

Số: Đồng Nai, ngày tháng năm
V/v chính sách thuế GTGT

Kính gửi: Công Ty TNHH Hưng Nhơn.
Mã số thuế: 3600649497.
Địa chỉ: Số 158, Quốc lộ 1A, Ấp Hưng Nhơn, Xã Dầu Giây,
Tỉnh Đồng Nai.

Trả lời Công văn số 01-2026/CV ngày 02/02/2026 của Công Ty TNHH Hưng Nhơn V/v áp dụng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Nghị định 359/2025/NĐ-CP ngày 31/12/2025 của Chính Phủ sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, quy định:

“1. Bổ sung khoản 1b sau khoản 1 Điều 4 như sau:

“1b. Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã mua sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường bán cho doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã khác thì không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng nhưng được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào.

Trong đó:

a) Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế bán sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã khác ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng.

b) Trường hợp doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế bán sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường cho các đối tượng như hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải tính thuế giá trị gia tăng theo mức thuế suất 5% quy định tại khoản 3 Điều 19 Nghị định này.

... ”

Căn cứ các quy định trên, Công Ty TNHH Hưng Nhơn mua và bán các cây cao su đứng, gỗ tròn qua cửa cắt, thì:

Trường hợp Công ty bán các sản phẩm nêu trên cho doanh nghiệp, hợp tác

xã, liên hiệp hợp tác xã khác ở khâu kinh doanh thương mại thì không phải kê khai, tính nộp thuế giá trị gia tăng.

Trường hợp Công ty bán cho các đối tượng như hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải tính thuế giá trị gia tăng theo mức thuế suất 5% quy định tại khoản 3 Điều 19 Nghị định này.

Đề nghị Công Ty TNHH Hưng Nhơn căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, đối chiếu với các quy định nêu trên để thực hiện đúng chính sách thuế. Trường hợp còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 để được hướng dẫn thêm.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn 01-2026/CV của Công Ty TNHH Hưng Nhơn, Thuế tỉnh Đồng Nai trả lời để đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN3.

**KT.TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Nguyễn Văn Viện