

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH LÀO CAI

Số: /LCA-QLDN2
V/v thuế suất thuế giá trị gia tăng.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Lào Cai, ngày tháng 01 năm 2026

Kính gửi: CÔNG TY TNHH BENCHMARK INDUSTRIES

Mã số thuế: 5200897548

Địa chỉ: Lô CN-18, Khu công nghiệp phía Nam, phường
Văn Phú, tỉnh Lào Cai.

Thuế tỉnh Lào Cai nhận được Công văn số 2026-01/CV-BMK ngày 09/01/2026 của Công ty TNHH Benchmark Industries về việc hỏi về thuế suất thuế GTGT.

Về vấn đề này Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

Tại điểm c khoản 1 Điều 11 Luật thuế Giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 về phương pháp khấu trừ thuế quy định:

“c) Số thuế giá trị gia tăng đầu vào được khấu trừ bằng tổng số thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ, chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng của hàng hóa nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế đối với trường hợp mua dịch vụ quy định tại khoản 3, khoản 4 Điều 4 của Luật này và đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 14 của Luật này.”

Tại khoản 2 Điều 1 Luật số 149/2025/QH15 ngày 11/12/2025 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng quy định:

“2. Sửa đổi, bổ sung khoản 5 Điều 9 như sau:

“5. Phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu được thu hồi trong quá trình sản xuất thì áp dụng mức thuế suất của mặt hàng phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu đó.”.”

Tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ Quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế Giá trị gia tăng quy định đối tượng không chịu thuế:

*“1. 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** của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu. Trong đó, các sản phẩm chỉ qua sơ chế thông thường là các sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay xát, xay vờ mảnh, nghiền vờ mảnh, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, xay, đánh bóng hạt, hồ hạt, chia tách ra từng phần, bỏ xương, băm, lột da, nghiền, cán mỏng, ướp muối, đóng hộp kín khí, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác.*

Trường hợp không xác định được thì Bộ Nông nghiệp và Môi trường có trách nhiệm căn cứ vào quy trình sản xuất sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt do người nộp thuế cung cấp để xác định là sản phẩm chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu theo quy định của pháp luật.”

Tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 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.

c) Hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh, doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã và tổ chức kinh tế khác nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp tính trực tiếp khi 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 ở khâu kinh doanh thương mại thì tính thuế giá trị gia tăng phải nộp theo doanh thu bằng 1% (tỷ lệ %) nhân với doanh thu.”.

Tại điểm c khoản 1 Điều 20 Thông tư số 84/2025/TT-BNNMT ngày 31/12/2025 của Bộ Nông nghiệp và Môi trường quy định chi tiết một số nội dung của Luật Nông nghiệp và sửa đổi, bổ sung một số Thông tư trong lĩnh vực lâm nghiệp và kiểm lâm quy định:

“c) Bổ sung khoản 15 vào sau khoản 14 như sau:

*“15. Gỗ sơ chế thông thường là gỗ sau khai thác, được xử lý qua các công đoạn chế biến ban đầu (cắt, cưa, xẻ, chẻ, bóc ván hoặc lạng ván, băm, nghiền) nhưng chưa làm thay đổi bản chất gỗ, nhằm tạo nguyên liệu hoặc bán thành phẩm phục vụ cho các công đoạn chế biến, sản xuất sản phẩm gỗ, kinh doanh tiếp theo hoặc tạo thuận lợi cho việc vận chuyển, lưu kho, bảo quản. **Gỗ sơ chế thông thường bao gồm:** gỗ xẻ thô, gỗ dẽo hộp mà bề mặt còn thô nhám, chưa qua công đoạn bào trơn hoặc xử lý hoàn thiện; **gỗ bóc** hoặc gỗ lạng chưa được ép thành ván ép hoặc các loại ván công nghiệp khác; dăm gỗ (dăm mảnh, dăm nghiền) và **phụ phẩm gỗ** phát sinh trong quá trình chế biến như: **mùn cưa, vỏ cây, đầu mẫu, bìa bấp và dăm bào.**”.*”

Căn cứ quy định tại các văn bản được trích dẫn nêu trên, đối với các trường hợp vướng mắc của Công ty TNHH Benchmark Industries được thực hiện như sau:

1. Trường hợp Công ty TNHH Benchmark Industries mua hàng hóa, dịch vụ thì Công ty thực hiện kê khai thuế giá trị gia tăng đầu vào trên cơ sở thuế suất thuế giá trị gia tăng ghi trên hóa đơn giá trị gia tăng mua hàng hóa, dịch vụ do tổ chức, cá nhân bên bán lập hóa đơn theo các trường hợp quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 359/2025/NĐ-CP.

2. Trường hợp Công ty TNHH Benchmark Industries nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ, trong quá trình sản xuất, chế biến gỗ có phát sinh các phụ phẩm gỗ là: lõi gỗ, vỏ gỗ, vụn gỗ và ván rách thì khi bán ra Công ty áp dụng mức thuế suất thuế giá trị gia tăng đối với từng mặt hàng phế phẩm, phụ phẩm, phế liệu thu được từ hoạt động sản xuất kinh doanh theo các trường hợp quy định khoản 1 Điều 1 Nghị định số 359/2025/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty TNHH Benchmark Industries căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất, kinh doanh, quy trình sơ chế và đối tượng mua hàng, bán hàng, quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật chuyên ngành để thực hiện kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng đúng quy định của pháp luật.

Trên đây là ý kiến trả lời của Thuế tỉnh Lào Cai để Công ty TNHH Benchmark Industries được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Lào Cai (b/c);
- Phòng: NVDTPC, KTr2;
- Website Thuế tỉnh Lào Cai;
- Lưu: VT, QLDN2 (2b).

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

Hoàng Hồng Quang