

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH TÂY NINH

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

Số: /TNI-QLDN3
V/v chính sách thuế GTGT

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Sản xuất Thương mại Lúa Vàng Việt
Địa chỉ: Số 785-787, đường CMT8, KP 2,
phường Tân Ninh, tỉnh Tây Ninh.

Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được Phiếu chuyển 1461/PC-CT ngày 19/12/2025 của Cục Thuế về việc chuyển Công văn số 05/2025/LVV ngày 08/12/2025 và Công văn số 01/2026/LVV ngày 09/01/2026 của Công ty CP Sản xuất Thương mại Lúa Vàng Việt về thuế GTGT. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 được sửa đổi, bổ sung bởi Luật số 90/2025/QH15 và Luật số 149/2025/QH15;

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng

1. Sửa đổi, bổ sung một số khoản của Điều 5 như sau:

a) Sửa đổi, bổ sung khoản 1 như sau:

“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.

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.”;

- Căn cứ 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:

“Điều 1. 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

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 những quy định trên:

- Trường hợp Công ty mua mặt hàng lúa từ người nông dân chỉ qua sơ chế thông thường thành sản phẩm khác như: gạo, tấm, cám, trấu 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 theo quy định tại Điều 1 Nghị định số 359/2025/NĐ-CP ngày 31/12/2025 của Chính phủ.

- Trường hợp Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Lúa Vàng bán gạo, tấm, cám, trấu bán cho hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh thì phải tính thuế giá trị gia tăng theo mức thuế suất 5%.

- Trường hợp Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Lúa Vàng Việt tự trồng lúa, thu hoạch lúa, tự sấy khô, tự xay xát, lau bóng là thuộc đối tượng không chịu thuế.

Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo đến Công ty Cổ phần Sản xuất Thương mại Lúa Vàng Việt được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, QLDN3, Đúc.

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

Trần Chí Cường