

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: 8188 /QNG-QLDN2

V/v chính sách thuế GTGT đối với
tiền dịch vụ môi trường rừng

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Quảng Ngãi, ngày 09 tháng 10 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Kon Rẫy
Mã số thuế: 6100186422
Địa chỉ: Quốc lộ 24, Xã Kon Braih, Tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 186/C.Ty-KTTC ngày 16/9/2026 của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Kon Rẫy (gọi tắt là Công ty) về vướng mắc trong quá trình xác định chính sách thuế GTGT đối với hoạt động cung ứng dịch vụ môi trường rừng. Về nội dung này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 8 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về doanh thu như sau:

“Điều 8. Doanh thu

Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế thực hiện theo quy định tại Điều 8 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

1. Doanh thu để tính thu nhập chịu thuế là toàn bộ tiền bán hàng, tiền gia công, tiền cung ứng dịch vụ kể cả trợ giá, phụ thu, phụ trội mà doanh nghiệp được hưởng, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.

a) Đối với doanh nghiệp kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế thì doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp là doanh thu không có thuế giá trị gia tăng;

b) Đối với doanh nghiệp kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng thì doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp bao gồm cả thuế giá trị gia tăng.

2. Thời điểm xác định doanh thu

a) Đối với hoạt động bán hàng hóa là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hóa cho người mua;

b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại khoản 3 Điều này;

c) Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định thời điểm xác định doanh thu ngoài các trường hợp quy định tại điểm a và điểm b khoản này”.

- Căn cứ Nghị định 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ:

+ Tại khoản 1 Điều 4 quy định về nguyên tắc lập hóa đơn như sau:

“Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng,

trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ; xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính, trừ các trường hợp không phải sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 7 Nghị định này.”

+ Tại khoản 2 Điều 9 quy định về thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ như sau:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ (bao gồm cả cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc theo quy định Bộ luật Dân sự để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp dịch vụ).”

- Căn cứ Điều 3 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 (hiệu lực từ ngày 01/7/2025) quy định về đối tượng chịu thuế bao gồm: *“Hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.”*

- Căn cứ Điều 5 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật Thuế GTGT số 149/2025/QH15) quy định về đối tượng không chịu thuế; khoản 2, khoản 3 Điều 9 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 quy định về mức thuế suất 5%, 10%.

- Tham chiếu Công văn số 4163/BTC-CST ngày 03/4/2026 của Bộ Tài chính về việc thuế GTGT đối với dịch vụ môi trường rừng.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung vướng mắc của Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Kon Rẫy, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- Trường hợp Công ty nhận tiền dịch vụ môi trường rừng thông qua Quỹ Bảo vệ môi trường, Phát triển rừng và Phòng, chống thiên tai tỉnh Quảng Ngãi trên diện tích rừng do Công ty quản lý, đủ điều kiện được chi trả dịch vụ môi trường rừng thì Công ty xuất hóa đơn GTGT cho Quỹ Bảo vệ môi trường, Phát triển rừng và Phòng, chống thiên tai tỉnh Quảng Ngãi.

- Về thuế suất thuế GTGT: đề nghị Công ty căn cứ loại dịch vụ môi trường rừng cụ thể mà Công ty cung cấp và quy định của pháp luật về thuế GTGT (đối tượng không chịu thuế, đối tượng chịu thuế suất 5%, đối tượng chịu thuế suất 10%) để thực hiện.

- Trường hợp Công ty chưa xác định được loại dịch vụ môi trường rừng theo Điều 61 Luật Lâm nghiệp thì có văn bản xin ý kiến của cơ quan có thẩm quyền để xem xét, hướng dẫn, làm căn cứ thực hiện.

Đề nghị Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Kon Rẫy căn cứ các quy định của pháp luật, đối chiếu với tình hình thực tế phát sinh tại Công ty để thực hiện đúng theo quy định.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi thông báo để Công ty TNHH MTV Lâm nghiệp Kon Rẫy được biết và nghiên cứu thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng QLDN1, CNTT, NVDTPC, KTr1, KTr2;
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN2 (10b).

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



Lê Tiến Đông