

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 hướng dẫn thuế GTGT  
dịch vụ môi trường rừng

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Ban Quản lý Khu du lịch quốc gia Núi Bà Đen;  
Mã số thuế: 3900413647-001;  
Địa chỉ: Khu phố Ninh Phú, Phường Bình Minh, tỉnh  
Tây Ninh.

Trả lời văn bản số 422/BQL-VP ghi ngày 06/07/2026 của Ban Quản lý Khu du lịch quốc gia Núi Bà Đen về việc hướng dẫn thuế GTGT. Thuế tỉnh có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 61 Luật Lâm nghiệp số 16/2017/QH14 ngày 15/11/2017 của Chính phủ quy định về các loại dịch vụ môi trường rừng:

*“ Điều 61. Các loại dịch vụ môi trường rừng*

- 1. Bảo vệ đất, hạn chế xói mòn và bồi lắng lòng hồ, lòng sông, lòng suối.*
- 2. Điều tiết, duy trì nguồn nước cho sản xuất và đời sống xã hội.*
- 3. Hấp thụ và lưu giữ các-bon của rừng; giảm phát thải khí nhà kính từ hạn chế mất rừng và suy thoái rừng, quản lý rừng bền vững, tăng trưởng xanh.*
- 4. Bảo vệ, duy trì vẻ đẹp cảnh quan tự nhiên, bảo tồn đa dạng sinh học hệ sinh thái rừng cho kinh doanh dịch vụ du lịch.*
- 5. Cung ứng bãi đỗ, nguồn thức ăn, con giống tự nhiên, nguồn nước từ rừng và các yếu tố từ môi trường, hệ sinh thái rừng để nuôi trồng thủy sản”.*

Căn cứ Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật Thuế GTGT số 149/2025/QH15 của Quốc hội:

- Tại Điều 3 quy định về đối tượng chịu thuế:

*“Điều 3. Đối tượng chịu thuế*

*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.”*

- Tại Điều 5 quy định về đối tượng không chịu thuế:

*" Điều 5. 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.

...

2. Sản phẩm giống vật nuôi theo quy định của pháp luật về chăn nuôi, vật liệu nhân giống cây trồng theo quy định của pháp luật về trồng trọt.

3. Thức ăn chăn nuôi theo quy định của pháp luật về chăn nuôi; thức ăn thủy sản theo quy định của pháp luật về thủy sản.”

- Tại khoản 2, khoản 3 Điều 9 quy định về mức thuế suất 5%, 10%:

" Điều 9. Thuế suất

...

2. Mức thuế suất 5% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ sau đây:

a) Nước sạch phục vụ sản xuất và sinh hoạt không bao gồm các loại nước uống đóng chai, đóng bình và các loại nước giải khát khác;

b) Phân bón, quặng để sản xuất phân bón, thuốc bảo vệ thực vật và chất kích thích tăng trưởng vật nuôi theo quy định của pháp luật;

c) Dịch vụ đào đắp, nạo vét kênh, mương, ao hồ phục vụ sản xuất nông nghiệp: nuôi trồng, chăm sóc, phòng trừ sâu bệnh cho cây trồng: sơ chế, bảo quản sản phẩm nông nghiệp;

d) Sản phẩm cây trồng, rừng trồng (trừ gỗ, măng), chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường, trừ sản phẩm quy định tại khoản 1 Điều 5 của Luật này;

...

3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, bao gồm cả dịch vụ được các nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số."

Căn cứ Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ:

- Tại Điều 21 quy định Đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế:

“ Điều 21. Đối tượng áp dụng phương pháp khấu trừ thuế

Phương pháp khấu trừ thuế áp dụng đối với cơ sở kinh doanh thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ bao gồm:

1. Cơ sở kinh doanh có doanh thu hằng năm từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ từ 01 tỷ đồng trở lên, trừ hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh. Trong đó:

a) Doanh thu hằng năm do cơ sở kinh doanh tự xác định căn cứ vào tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng” trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng tháng của kỳ tính thuế từ tháng 11 năm trước đến hết kỳ tính thuế tháng 10 năm hiện tại, trước năm xác định phương pháp tính thuế giá trị gia tăng hoặc trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng quý của kỳ tính thuế từ quý 4 năm trước đến hết kỳ tính thuế quý 3 năm hiện tại, trước năm xác định phương pháp tính thuế giá trị gia tăng. Thời gian áp dụng ổn định phương pháp tính thuế là 02 năm liên tục.

...

b) Trường hợp cơ sở kinh doanh mới thành lập trong năm và hoạt động sản xuất, kinh doanh trong năm không đủ 12 tháng thì xác định doanh thu ước tính của năm như sau: tổng cộng chỉ tiêu “Tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra chịu thuế giá trị gia tăng” trên Tờ khai thuế giá trị gia tăng của kỳ tính thuế các tháng hoạt động sản xuất, kinh doanh chia (:) số tháng hoạt động sản xuất, kinh doanh và nhân với (x) 12 tháng. Trường hợp theo cách xác định như trên, doanh thu ước tính từ 01 tỷ đồng trở lên thì cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp khấu trừ thuế. Trường hợp doanh thu ước tính theo cách xác định trên chưa đến 01 tỷ đồng thì cơ sở kinh doanh áp dụng phương pháp tính trực tiếp theo doanh thu trong 02 năm, trừ trường hợp cơ sở kinh doanh đăng ký tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế.

...

2. Cơ sở kinh doanh tự nguyện áp dụng phương pháp khấu trừ thuế, trừ hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh. Trong đó:

a) Doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã đang hoạt động có doanh thu hằng năm từ bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ chịu thuế giá trị gia tăng dưới 01 tỷ đồng đã thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, sổ sách, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ.

...

g) Tổ chức kinh tế khác hạch toán được thuế giá trị gia tăng đầu vào, đầu ra, không bao gồm doanh nghiệp, hợp tác xã, liên hiệp hợp tác xã.

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Ban Quản lý Khu du lịch quốc gia Núi Bà Đen có cung cấp dịch vụ môi trường rừng theo quy định tại khoản 4 Điều 61 Luật Lâm nghiệp số 16/2017/QH14 nêu thuộc quy định tại Điều 5, khoản 2 Điều 9 Luật Thuế GTGT số 48/2024/QH15 đã được sửa đổi, bổ sung tại Luật Thuế

GTGT số 149/2025/QH15 thì áp dụng mức thuế suất tương ứng, nếu không thuộc trường hợp trên thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%. Trường hợp đơn vị thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ có doanh thu bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ trong năm từ 1 tỷ đồng trở lên thì áp dụng phương pháp khấu trừ thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 21 Nghị định 181/2025/NĐ-CP của Chính phủ.

Đề nghị đơn vị căn cứ dịch vụ môi trường rừng thực tế cung cấp, đối chiếu với quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Nếu có vướng mắc, đề nghị đơn vị liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 thuộc Thuế tỉnh Tây Ninh theo số điện thoại: 0272 985 637; địa chỉ: số 10, Quốc lộ 1A, phường Long An, tỉnh Tây Ninh.

Thuế tỉnh Tây Ninh trả lời cho đơn vị được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KTr2;
- Văn phòng (để đăng web);
- Lưu: VT, QLDN3, Quoc.

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



*Mã QR code - tham gia  
khảo sát sự hài lòng trên  
“Hệ thống thông tin giải  
quyết thủ tục hành chính”*

**Trần Chí Cường**