

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

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

Số: 4231/QNI-QLDN2

Quảng Ninh, ngày 22 tháng 8 năm 2026

V/v chính sách thuế GTGT

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và phát triển hạ tầng TAD
Mã số thuế: 5701748882
Địa chỉ: Ô 6 và Ô 7 lô LK1, khu đô thị Hòn Cặp Bè,
đường Lán Bè, tổ 6, phường Hồng Gai, tỉnh Quảng Ninh.

Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được công văn không số ngày 07/8/2026 của Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và phát triển hạ tầng TAD, mã số thuế: 5701748882 (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời như sau:

Căn cứ khoản 3, khoản 4 Điều 9 Luật thuế GTGT số 48/2024/QH15 của Quốc Hội ngày 26/11/2024 quy định về thuế suất thuế GTGT:

“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.

4. Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế suất thuế giá trị gia tăng khác nhau (bao gồm cả đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng) phải khai thuế giá trị gia tăng theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.”

Căn cứ 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 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định:

“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 nêu trên:

- Trường hợp Công ty nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ có mua của tổ chức, cá nhân trực tiếp bán ra các sản phẩm cây trồng, cây bóng mát, cây hoa, cây bụi thì:

+ Khi xuất bán 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 GTGT.

+ Khi xuất bán cho hộ, cá nhân sản xuất, kinh doanh và các tổ chức, cá nhân khác thì phải kê khai, tính nộp thuế GTGT theo mức thuế suất 5%.

- Trường hợp Công ty thực hiện các dịch vụ trồng cây, chăm sóc cây xanh thì thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT 10%.

- Trường hợp Công ty không tách riêng được các hoạt động cung cấp, trồng và chăm sóc cây xanh theo hợp đồng để xác định theo từng mức thuế suất thì phải kê khai và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất đối với dịch vụ cung cấp, trồng và chăm sóc cây xanh là 10%.

Kể từ ngày 01/7/2025 đến hết ngày 31/12/2026, cơ sở kinh doanh tính thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ đang áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%, được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 8% đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 174/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ quy định chính sách giảm thuế GTGT theo Nghị quyết số 204/2025/QH15 ngày 17/6/2025 của Quốc hội.

Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty cổ phần đầu tư xây dựng và phát triển hạ tầng TAD biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Trưởng thuế (để b/c);
- Web Thuế tỉnh QN;
- Lưu: VT, QLDN2.
(pbchan 07b)

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



Vũ Huy Khuê