

Số: 787 /TCT- CS  
V/v chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 9 tháng 3 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH bê tông Sơn Lâm.  
(Đ/c: ấp Ông Trịnh, xã Tân Phước, huyện Tân Thành, tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1844/VPCP-ĐMDN ngày 01/3/2017 của Văn phòng Chính phủ chuyển kiến nghị của Công ty TNHH Bê tông Sơn Lâm về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 1 Luật số 106/2006/QH13 ngày 06/4/2016 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT, Luật thuế TTĐB và Luật quản lý thuế quy định đối tượng không chịu thuế như sau:

*"23. Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác; sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản phẩm trở lên."*

Tại khoản 4 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ quy định như sau:

*"11. Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác hoặc đã chế biến thành sản phẩm khác nhưng tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản; sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản có tổng trị giá tài nguyên, khoáng sản cộng với chi phí năng lượng chiếm từ 51% giá thành sản xuất sản phẩm trở lên."*

*Tài nguyên, khoáng sản quy định tại khoản này là tài nguyên, khoáng sản có nguồn gốc trong nước gồm: Khoáng sản kim loại; khoáng sản không kim loại; dầu thô; khí thiên nhiên; khí than."*

*Trị giá tài nguyên, khoáng sản là giá vốn tài nguyên, khoáng sản đưa vào chế biến; đối với tài nguyên, khoáng sản trực tiếp khai thác là chi phí trực tiếp, gián tiếp khai thác ra tài nguyên, khoáng sản; đối với tài nguyên, khoáng sản mua để chế biến là giá thực tế mua cộng chi phí đưa tài nguyên, khoáng sản vào chế biến".*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Bê tông Sơn Lâm có mua đá xây dựng (tài nguyên khoáng sản) để chế biến sản phẩm xuất khẩu thì trị giá tài nguyên, khoáng sản là giá thực tế mua cộng chi phí đưa đá xây dựng vào chế biến theo quy định tại Luật và Nghị định nêu trên.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Công ty TNHH bê tông Sơn Lâm được biết./././

Nơi nhận: *kh*

- Như trên;
- Văn phòng Chính phủ (để b/cáo);
- Công thông tin điện tử chính phủ;
- Vụ Đối mới Doanh nghiệp - VPCP;
- Văn phòng Bộ (để b/cáo);
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu;
- Vụ PC, CST - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (3b). *AS*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



09888152