

Số: 25542 /CTHN-TTHT
V/v thuế suất thuế xuất khẩu, thuế
GTGT đối với việc xuất khẩu kim
loại hiếm Metariorod (thiên thạch)

Hà Nội, ngày 03 tháng 06 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Quốc tế Sơn Mỹ
Mã số thuế: 0109844770
Địa chỉ: P10 tầng 12A, tòa nhà Việt Á, số 9 phố Duy Tân, Phường Dịch Vọng
Hậu, Quận Cầu Giấy, Thành phố Hà Nội.

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được Phiếu chuyển số 468/PC-TCT ngày 16/5/2022 của Tổng cục Thuế chuyển Công văn số 01/2022/CV-SM ngày 9/5/2022 và Công văn số 02/2022/CV-SM ngày 19/5/2022 của Công ty TNHH Đầu tư và Thương mại Quốc tế Sơn Mỹ hỏi về chính sách thuế. Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế GTGT và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế GTGT.

+ Tại Điều 11 hướng dẫn về thuế suất 10% quy định như sau:

“Điều 11: Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.”

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại.

...”

- Căn cứ Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 quy định chi tiết thi hành luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế GTGT.

+ Tại Điểm c Khoản 1 Điều 1 sửa đổi Khoản 23 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC về đối tượng không chịu thuế GTGT quy định như sau:

“23. 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 được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản.

a) Tài nguyên, khoáng sản 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.

...”

c) Doanh nghiệp sản xuất sản phẩm là tài nguyên, khoáng sản (bao gồm cả trực tiếp khai thác hoặc mua vào để chế biến) 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 được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản khi xuất khẩu thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp doanh nghiệp không xuất khẩu mà bán cho doanh nghiệp khác để xuất khẩu thì doanh nghiệp mua hàng hóa này để xuất khẩu phải thực hiện kê khai thuế GTGT như sản phẩm cùng loại do doanh nghiệp sản xuất trực tiếp xuất khẩu và phải chịu thuế xuất khẩu theo quy định."

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty xuất khẩu kim loại hiếm Metaroid (thiên thạch) là tài nguyên, khoáng sản hoặc là hàng hóa được chế biến từ tài nguyên, khoáng sản (có nguồn gốc trong nước) đáp ứng quy định tại Điểm c Khoản 1 Điều 1 Thông tư 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính thì sản phẩm xuất khẩu này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Nội dung vướng mắc về thuế xuất khẩu không thuộc thẩm quyền giải quyết của Cục Thuế TP Hà Nội, đề nghị đơn vị liên hệ với cơ quan hải quan để được hướng dẫn theo đúng quy định.

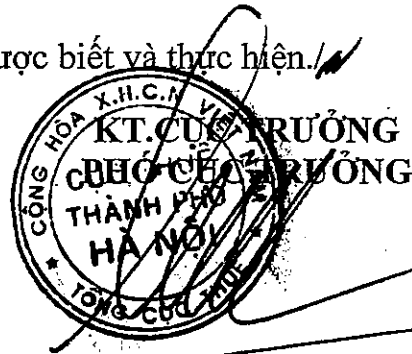
Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định của pháp luật để thực hiện.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế TP Hà Nội được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm Tra số 9 để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục thuế (để báo cáo);
- Phòng TTKT9;
- Phòng NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(2) *NT (6/3)*



Nguyễn Tiến Trường