

**TỔNG CỤC THUẾ**  
**CỤC THUẾ TỈNH NINH THUẬN**

Số: 2624/CTNTH-TTHT  
V/v chính sách thuế đối với xuất khẩu  
khoáng sản đá xây dựng

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**

**Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

*Ninh Thuận, ngày 24 tháng 7 năm 2023*

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xây dựng và Khai thác đá Cô Lô  
(Địa chỉ: Thôn Suối Vang, Công Hải, Thuận Bắc, Ninh Thuận)

Tiếp nhận văn bản số 78/CVCL-2023 ngày 14/7/2023 của Công ty Cổ phần Xây dựng và Khai thác đá Cô Lô (Công ty) về việc đề nghị hướng dẫn thủ tục pháp lý và nghĩa vụ thuế phí để xuất khẩu đá xây dựng; Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận có ý kiến như sau:

**1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT):**

- Điểm c khoản 2 Điều 12 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 6 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13) quy định điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu;

- Khoản 23 Điều 5 Luật Thuế GTGT số 13/2008/QH12 (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 1 Luật số 31/2013/QH13) quy định đối tượng không chịu thuế GTGT đối với sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác;

- Khoản 11 Điều 3 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ) quy định đối tượng không chịu thuế GTGT đối với sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác;

- Khoản 23 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính) quy định đối tượng không chịu thuế GTGT đối với sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác;

- Khoản 1 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC quy định thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu;

- Khoản 3 Điều 9 Thông tư số 219/2013/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 130/2016/TT-BTC ngày 12/8/2016 của Bộ Tài chính) quy định không áp dụng mức thuế suất 0% đối với sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản quy định tại khoản 23 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

Căn cứ quy định trên, đề nghị Công ty xác định tỷ trọng trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm để làm căn cứ xác định thuế GTGT khi xuất khẩu sản phẩm đá xây dựng.

## **2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):**

Khoản 3 Điều 18 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi, bổ sung tại khoản 1 Điều 10 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định không áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản. Công ty khai quyết toán năm theo quy định tại điểm b khoản 6 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

## **3. Về thuế tài nguyên (TN):**

Công ty thực hiện kê khai, tính thuế TN theo Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015 của Bộ Tài chính và các văn bản chính sách thuế TN của Nhà nước sửa đổi, bổ sung chính sách thuế TN; kê khai thuế theo tháng và khai quyết toán năm theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

## **4. Về phí bảo vệ môi trường (BVMT):**

Công ty thực hiện khai phí BVMT theo Nghị định số 164/2016/NĐ-CP ngày 24/12/2016 của Chính phủ và các văn bản của Nhà nước sửa đổi, bổ sung chính sách về phí BVMT đối với khai thác khoáng sản; kê khai theo tháng và khai quyết toán năm theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Cục Thuế tỉnh Ninh Thuận trả lời để Công ty Cổ phần Xây dựng và Khai thác đá Cô Lô biết./

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- UBND tỉnh: báo cáo;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT, KK, NVDTPC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Đặng Dũng**