

Số: 2850/TCT-CS

V/v ưu đãi thuế TNDN đối với
hoạt động gia công chế biến
khoáng sản.

Hà Nội, ngày 16 tháng 8 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Kiên Giang.

Trả lời công văn số 357/CT-THNVDT ngày 07/06/2011 của Cục Thuế tỉnh Kiên Giang về ưu đãi thuế TNDN đối với hoạt động gia công chế biến khoáng sản, Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng văn bản quy phạm pháp luật như sau:

Tại Hệ thống ngành ban hành kèm theo Quyết định số 337/QĐ-BKH ngày 10/04/2007 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư về việc ban hành Quy định nội dung Hệ thống ngành kinh tế của Việt Nam hướng dẫn mã ngành 08: Khai khoáng khác gồm có:

“081 - 0810: Khai thác đá, cát, sỏi, đất sét 08101: Khai thác đá

Nhóm này gồm:

- Hoạt động khai thác mỏ để sản xuất ra các loại đá phục vụ việc xây dựng, cho điêu khắc ở dạng thô đã được đẽo gọt sơ bộ hoặc cưa cắt tại nơi khai thác đá như: đá phiến cẩm thạch, đá granit, sa thạch.

- Hoạt động chẻ, đập vỡ đá để làm nguyên liệu thô cho sản xuất vật liệu xây dựng, làm đường;

- Hoạt động khai thác đá phần làm vật liệu chịu lửa;

- Hoạt động đập vỡ, nghiền đá”.

Tại khoản 1 và khoản 7 Điều 2 Luật Khoáng sản số 60/2010/QH12 ngày 17/11/2010 có hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2011 quy định:

“1. *Khoáng sản* là khoáng vật, khoáng chất có ích được tích tụ tự nhiên ở thể rắn, thể lỏng, thể khí tồn tại trong lòng đất, trên mặt đất, bao gồm cả khoáng vật, khoáng chất ở bãi thải của mỏ.

7. *Khai thác khoáng sản* là hoạt động nhằm thu hồi khoáng sản, bao gồm xây dựng cơ bản mỏ, khai đào, phân loại, làm giàu và các hoạt động khác có liên quan”.

Tại khoản 2 Điều 19 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định: “điều kiện áp dụng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp: Thu nhập không được áp dụng quy định về ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp gồm: các khoản thu nhập được quy định tại điểm a, b và c khoản 3 Điều 18 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản.”.

Tại tiết d điểm 2.6 Mục I Phần H Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định nguyên tắc áp dụng ưu đãi thuế TNDN:

“2.6.d. Việc ưu đãi thuế TNDN không áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động khai thác khoáng sản.”

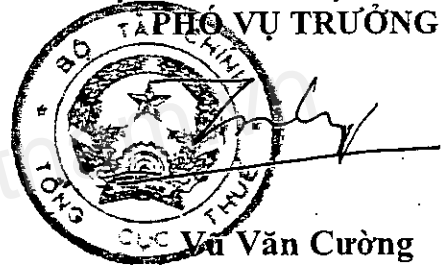
Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp được thành lập và cấp giấy phép đầu tư về hoạt động khai thác khoáng sản từ ngày 01/01/2009 có hoạt động gia công chế biến đá xây dựng (gồm hoạt động chẻ, đập vỡ đá để làm nguyên liệu thô cho sản xuất vật liệu xây dựng, làm đường; hoạt động đập vỡ, nghiền đá) là hoạt động thuộc ngành khai thác khoáng sản. Do đó, không áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động gia công chế biến đá xây dựng.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định./.

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS(4b).5

TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH



CỤC VỤ VĂN CƯỜNG