

Số:
V/v chính sách thuế GTGT

Bình Định, ngày tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thực phẩm Xuất nhập khẩu Lam Sơn.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 25/CV-LS ngày 15/9/2023 của Công ty Cổ phần Thực phẩm Xuất nhập khẩu Lam Sơn V/v thuế GTGT đối với chuyển nhượng quyền khai thác mỏ đá và các khoản liên quan.

Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 Thông tư số 38/2020/TT-BTC ngày 19/3/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện quy định về thuế đối với tổ chức, cá nhân chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản:

“Điều 2. Về Thuế giá trị gia tăng

Hoạt động chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản, chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng.”

- Tại khoản 17 Điều 1 và Điều 4 Thông tư số 103/2020/TT-BTC ngày 26/11/2020 của Bộ Tài chính bãi bỏ một số văn bản quy phạm pháp luật do Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành và liên tịch ban hành trong lĩnh vực thuế, quản lý tài sản công và quản lý nợ công:

“Điều 1. Bãi bỏ toàn bộ 21 văn bản quy phạm pháp luật trong lĩnh vực thuế

...

17. Thông tư số 38/2010/TT-BTC ngày 19/03/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện quy định về thuế đối với tổ chức, cá nhân chuyển nhượng quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản;

...

Điều 4. Tổ chức thực hiện

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày 10 tháng 01 năm 2021.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty Cổ phần Thực phẩm Xuất nhập khẩu Lam Sơn (Công ty) có phát sinh khoản thu từ hoạt động chuyển nhượng quyền khai thác khoáng sản thì doanh thu phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng quyền khai thác khoáng sản theo thỏa thuận tại hợp đồng và biên bản làm việc giữa Công ty và khách hàng kể từ ngày 10/01/2021 thuộc diện chịu Thuế giá trị gia tăng với thuế suất 10%.

Trường hợp trong tháng 7/2023, Công ty đã lập hóa đơn đối với doanh thu từ hoạt động chuyên nhượng quyền khai thác khoáng sản là không chịu thuế và đã kê khai vào chỉ tiêu [26] trên Tờ khai thuế GTGT (mẫu 01/GTGT) thì Công ty lập hóa đơn điều chỉnh lại với thuế suất 10%; đồng thời kê khai bổ sung doanh thu vào chỉ tiêu [32], thuế GTGT đầu ra vào chỉ tiêu [33] trên Tờ khai thuế GTGT (mẫu 01/GTGT).

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời Công ty Cổ phần Thực phẩm Xuất nhập khẩu Lam Sơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế Bình Định;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Ngọc Sơn