

Số:  
V/v thuế suất GTGT sản phẩm đá

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Takumino

Địa chỉ: Tòa nhà Pisico 99 Tây Sơn, P. Ghềnh Ráng, TP Quy Nhơn,  
tỉnh Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/2023/CV-Takumino ngày 02/02/2023 của Công ty TNHH Takumino hỏi về Thuế GTGT đối với sản phẩm xuất khẩu được chế biến từ tài nguyên khoáng sản.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1 của Thông tư 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, quy định về hàng hóa xuất khẩu thuộc diện không chịu thuế:

“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 trực tiếp từ nguyên liệu chính là 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, trừ một số trường hợp theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP.

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.

b) Việc xác định tỷ trọng trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành được thực hiện theo công thức:

...”

- Căn cứ khoản 2 Điều 9 của Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

“2. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%:

a) Đối với hàng hoá xuất khẩu:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu;

- Có chứng từ thanh toán tiền hàng hoá xuất khẩu qua ngân hàng và các chứng từ khác theo quy định của pháp luật;

- Có tờ khai hải quan theo quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư này.

...”

- Căn cứ Điều 11 của Thông tư 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về thuế suất:

**“Điều 11. Thuế suất 10%**

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

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp đơn vị sản xuất bia mộ làm bằng đá, có quy trình sản xuất: Mua đá granit về nhà máy, sau đó qua các khâu gia công (xẻ, mài, tạo hình, đánh bóng, khắc chữ) để tạo ra sản phẩm là **mộ** tiêu thụ trong nước và xuất khẩu thì: sản phẩm này được xác định là tài nguyên, khoáng sản khai thác **đã chế biến thành sản phẩm khác**, việc xác định thuế suất thuế GTGT như sau:

- Đối với sản phẩm tiêu thụ trong nước có thuế suất thuế GTGT là 10%
- Đối với sản phẩm xuất khẩu nếu đáp ứng điều kiện xuất khẩu theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Thông tư 219 thì được áp thuế suất là 0%.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH Takumino biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

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

**CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Đầu**