

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 7581/BTC-TCT

V/v thuế GTGT của sản phẩm NMLD Dung Quất xuất khẩu

Hà Nội, ngày 23 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Công ty cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn.

(Địa chỉ: số 208 Hùng Vương, phường Trần Phú, Tp. Quảng Ngãi, tỉnh Quảng Ngãi)

Bộ Tài chính nhận được công văn số 6607/BSR-TCKT, công văn số 6085/BSR-TCKT của Công ty cổ phần Lọc hóa dầu Bình Sơn (BSR) báo cáo vướng mắc về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với sản phẩm của Nhà máy lọc dầu Dung Quất khi xuất khẩu.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung khoản 11 Điều 3 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT:

“11. 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...

Tài nguyên, khoáng sản quy định tại khoản 23 Điều 5 của Luật thuế giá trị gia tăng 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.

...

Tỷ lệ trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm được xác định căn cứ vào quyết toán năm trước và tỷ lệ này được áp dụng ổn định trong năm xuất khẩu. Trường hợp năm đầu tiên xuất khẩu sản phẩm thì tỷ lệ trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm được xác định theo phương án đầu tư và tỷ lệ này được áp dụng ổn định trong năm xuất khẩu; trường hợp không có phương án đầu tư thì tỷ lệ trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm được xác định theo thực tế của sản phẩm xuất khẩu”.

Căn cứ quy định nêu trên, việc xác định tỷ lệ trị giá tài nguyên, khoáng sản và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm theo phương án kinh doanh năm 2020 như đề xuất của BSR là không có cơ sở.

Trường hợp BSR sản xuất sản phẩm xuất khẩu là hàng hóa được chế biến trực tiếp từ nguyên liệu chính là tài nguyên, khoáng sản (dầu thô) có nguồn gốc trong nước thì BSR xác định tỷ lệ % trị giá tài nguyên, khoáng sản có nguồn gốc trong nước và chi phí năng lượng trên giá thành sản xuất sản phẩm theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Nghị định số 146/2017/NĐ-CP ngày 15/12/2017 của Chính phủ.

Bộ Tài chính trả lời đề Công ty cổ phần LHD Bình Sơn biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- LĐ Bộ (để báo cáo);
- Tổng cục Hải quan;
- Vụ/Cục : CST, PC, TCDN, QLGS
- Kê toán - Kiểm toán (BTC);
- Vụ: CS, PC, KK (TCT);
- Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL(2b)).

**TL. BỘ TRƯỞNG
KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG TỔNG CỤC THUẾ
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**

Vũ Chí Hùng

