



**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: ~~2479~~ /CT- CS
V/v thuế tài nguyên.

Hà Nội, ngày ~~17~~ tháng 4 năm 2026.

Kính gửi:

- Thuế tỉnh Thái Nguyên;
- Tổng công ty 319 - Bộ Quốc phòng.

(Đ/c: Số 63 đường Lê Văn Lương, phường Yên Hòa, TP. Hà Nội)

Cục Thuế nhận được văn bản số 3666/TCT319-TCKT ngày 24/12/2025 của Tổng công ty 319 về thuế tài nguyên. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 6 Điều 9 Luật Thuế tài nguyên số 45/2009/QH12 quy định:

“Điều 9. Miễn, giảm thuế

6. Miễn thuế đối với đất khai thác và sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê; đất khai thác để san lấp, xây dựng công trình an ninh, quân sự, đặc biệt”.

Tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 10/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên quy định:

“3. Tổ chức, cá nhân nhận thầu thi công công trình trong quá trình thi công có phát sinh sản lượng tài nguyên mà được phép của cơ quan quản lý nhà nước hoặc không trái quy định của pháp luật về quản lý khai thác tài nguyên khi thực hiện khai thác sử dụng hoặc tiêu thụ thì phải khai, nộp thuế tài nguyên với cơ quan thuế địa phương nơi phát sinh tài nguyên khai thác”.

Tại khoản 5 Điều 10 Thông tư số 152/2015/TT-BTC nêu trên quy định:

“5. Miễn thuế tài nguyên đối với đất do tổ chức, cá nhân được giao, được thuê khai thác và sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê; đất khai thác để san lấp, xây dựng công trình an ninh, quân sự, đặc biệt.

Đất khai thác và sử dụng tại chỗ được miễn thuế tại điểm này bao gồm cả cát, đá, sỏi có lẫn trong đất nhưng không xác định được cụ thể từng chất và được sử dụng ở dạng thô để san lấp, xây dựng công trình; Trường hợp vận chuyển đi nơi khác để sử dụng hoặc bán thì phải nộp thuế tài nguyên theo quy định”.

Tại điểm b.4 khoản 2 Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế:

“b.4) Thủ tục miễn thuế đối với đất khai thác và sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê; đất khai thác để san lấp, xây dựng công trình an ninh, quân sự, đặc biệt: ”

Tổ chức, cá nhân được giao, được thuê đất tự khai thác hoặc đơn vị nhận thầu thi công phải có văn bản đề nghị theo mẫu số 06/MGTH ban hành kèm theo Thông tư này, kèm theo bản sao hồ sơ được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt về việc xây dựng công trình tại địa phương của chủ đầu tư, về xây dựng công trình an ninh, quân sự, đặc biệt; trường hợp đơn vị nhận thầu thi công thì phải có văn bản giao thầu ký với chủ đầu tư. Bộ hồ sơ này được gửi đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi khai thác trước khi khai thác để hưởng miễn thuế tài nguyên”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp tổ chức, cá nhân nhận thầu thi công công trình, trong quá trình thi công có phát sinh sản lượng tài nguyên mà được phép của cơ quan quản lý nhà nước hoặc không trái quy định của pháp luật về quản lý khai thác tài nguyên, khi thực hiện khai thác, sử dụng hoặc tiêu thụ thì phải khai, nộp thuế tài nguyên; trường hợp đất do tổ chức, cá nhân được giao, được thuê khai thác và sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê thì được miễn thuế tài nguyên.

Tại điểm b.4 khoản 2 Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về thủ tục miễn thuế tài nguyên trong trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn.

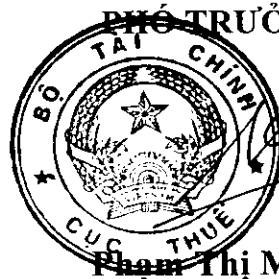
Đề nghị Thuế tỉnh Thái Nguyên căn cứ các quy định nêu trên và hồ sơ thực tế của Tổng công ty 319 để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế có ý kiến đề Thuế tỉnh Thái Nguyên và Tổng công ty 319 được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCT Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục CST, Vụ PC (BTC);
- Ban PC, Ban NVT (CT);
- Website (CT);
- Lưu: VT, CS(2b).

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN CHÍNH SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Phạm Thị Minh Hiền