BỘ TÀI CHÍNH	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
	Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Số: 9069 /BTC-TCT V/v Thuế GTGT của tài nguyên, khoáng sản đã chế biến thành sản phẩm khác.	*Hà Nội, ngày 6 tháng 7 năm 2012*

Kính gửi: - Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Cục Thuế tỉnh Hải Dương.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 858/CT-HTr ngày 16/01/2012 của Cục Thuế thành phố Hà Nội và công văn số 572/CT-KKT ngày 06/03/2012 của Cục Thuế tỉnh Hải Dương nêu vướng mắc về thuế GTGT đối với các sản phẩm hợp kim Silicon Mangan, hợp kim sắt Silic Mangan và hợp kim sắt Ferro Mangan được sản xuất từ vật liệu chính là quặng Mangan. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Căn cứ Điểm 23, Mục II, phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT;

Căn cứ Điểm 1.1 và Điểm 1.2, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hàng hóa xuất khẩu được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% khi xuất khẩu;

Căn cứ Điểm 1.3, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác" không được áp dụng mức thuế suất 0% khi xuất khẩu;

Căn cứ Điểm 3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính;

Căn cứ Khoản 23, Điều 4 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT;

Căn cứ Điểm a Khoản 1 và Điểm a Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hàng hóa xuất khẩu và điều kiện áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với hàng hóa xuất khẩu;

Căn cứ Khoản 3, Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn: "Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác" không được áp dụng mức thuế suất 0% khi xuất khẩu;

Căn cứ Điều 11. 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 số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính.

Trường hợp các sản phẩm hợp kim Silicon Mangan, hợp kim Sắt Silic Mangan và hợp kim Sắt Ferro Mangan được sản xuất từ nguyên liệu quặng Mangan nhập khẩu thì khi xuất khẩu các sản phẩm này được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện về hàng hóa xuất khẩu quy định tại Điểm 1.2, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Điểm a Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính.

Trên cơ sở ý kiến của Bộ Công Thương tại công văn số 3257/BCT-CNNg ngày 17/04/2012 và công văn số 1531/BKHCN-ĐTG ngày 06/06/2012, ý kiến của Bộ Khoa học và Công nghệ tại công văn số 972/BKHCN-ĐTG ngày 18/04/2012, từ ngày 01/01/2009, các sản phẩm hợp kim Silicon Mangan, hợp kim Sắt Silic Mangan và hợp kim Sắt Ferro Mangan sản xuất từ vật liệu chính là quặng Mangan và các vật liệu phụ khác như than cốc, quặng zit, vôi củ và quặng sắt bằng kỹ thuật lò điện hồ quang là tài nguyên, khoáng sản đã chế biến thành sản phẩm khác, do đó, khi xuất khẩu các sản phẩm này được áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng các điều kiện về hàng hóa xuất khẩu quy định tại Điểm 1.2, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 và Điểm a Khoản 2 Điều 9 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính.

Bộ Tài chính trả lời để các Cục thuế biết./.

KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TƯ;
- Vụ CST, PC-BTC ;
- Trang Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT; TCT (VT, CS(5)).

Đỗ Hoàng Anh Tuấn

1017-