

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **2655** /TCT-CS  
V/v thuế GTGT đối với đá vôi  
xuất khẩu.

Hà Nội, ngày **14** tháng **7** năm 2008

Kính gửi: Công ty TNHH Đông Nam châu Á.  
(90/24 Kim Đồng, Quận Hoàng Mai, Hà Nội)

Trả lời công văn số 595/CVHT ngày 02/11/2007 và công văn số 615/CVHT ngày 26/11/2007 của Công ty TNHH Đông Nam châu Á về **việc thuế GTGT đối với đá vôi xuất khẩu**, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2.19 Mục II phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: "**Đất, đá, cát, sỏi (không bao gồm các sản phẩm được làm từ đất, đá, cát, sỏi như đá xẻ, đá ốp lát, ganitô)**" áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

Tại điểm 27 mục II phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên quy định: "**Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác, cụ thể dưới đây:**

...  
- **Đá phiến, cát, đất hiếm**"

thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên quy định thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu, không bao gồm hàng hoá dịch vụ được quy định tại điểm 27 mục II phần A.

Trường hợp Công ty TNHH Đông Nam châu Á mua sản phẩm đá vôi của Hợp tác xã khai thác - vận chuyển xã Mông Sơn (tỉnh Yên Bái) đã được gia công chế biến thành đá có kích thước 15-30cm và được Bộ Công nghiệp xác định không phải là khoáng sản thô, hoá đơn ghi thuế suất thuế GTGT 5% thì khi Công ty xuất khẩu sản phẩm đá này được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng đầy đủ thủ tục hồ sơ theo quy định.

Trường hợp Công ty xuất khẩu các sản phẩm đá tự nhiên dưới dạng đá khối, đá phiến chưa qua sản xuất, chế biến thành sản phẩm khác thì không thuộc diện được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%. Công ty không được khấu trừ hoặc hoàn thuế GTGT đầu vào khi Công ty xuất khẩu các mặt hàng này.

09583714

Công ty phải hoàn toàn chịu trách nhiệm về tính chính xác của hồ sơ gửi cơ quan có thẩm quyền xem xét giải quyết hoàn thuế theo công văn này.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Đông Nam châu Á biết. *Sau*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Chi cục thuế Q. Hoàng Mai (Hà Nội);
- Vụ Pháp chế, Vụ CST;
- Ban HT, PC, TTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b). *ML*

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



*[Signature]*  
**Phạm Duy Khương**