

Số: 3.20 TCT-CS  
V/v thuế GTGT đối với xi titan  
và tài nguyên, khoáng sản từ  
quặng êmêhít xuất khẩu.

Hà Nội, ngày 18 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: - Cục thuế tỉnh Bình Định;  
- Cục thuế tỉnh Bình Thuận.

Tổng cục Thuế nhận được vướng mắc của các Cục thuế về việc xác định thuế GTGT đối với xi titan và các tài nguyên, khoáng sản từ quặng êmêhít theo hướng dẫn tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính. Về vấn đề này, sau khi báo cáo và xin ý kiến Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại 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: “Sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến.

Tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến là những tài nguyên, khoáng sản chưa được chế biến thành sản phẩm khác, bao gồm cả khoáng sản đã qua sàng, tuyển, xử lý nâng cao hàm lượng, hoặc tài nguyên đã qua công đoạn cắt, xẻ”.

Tại điểm 1, 1.2, 1.3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: “Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình của doanh nghiệp chế xuất; hàng bán cho cửa hàng bán hàng miễn thuế; vận tải quốc tế; hàng hoá, dịch vụ thuộc diện không chịu thuế GTGT khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% nêu tại tại điểm 1.3 Mục này”

“1.2. Hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được áp dụng thuế suất 0% phải đáp ứng điều kiện:

- Có hợp đồng bán, gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng uỷ thác xuất khẩu hoặc uỷ thác gia công hàng hoá xuất khẩu; hợp đồng cung ứng dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan;

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

- Có tờ khai hải quan đối với hàng hoá xuất khẩu”.

“1.3. Các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% gồm:

- Tái bảo hiểm ra nước ngoài; chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ ra nước ngoài; chuyển nhượng vốn, cấp tín dụng, đầu tư chứng khoán ra nước ngoài; dịch vụ tài chính phái sinh; dịch vụ bưu chính, viễn thông chiều đi ra nước ngoài; sản phẩm xuất khẩu là tài nguyên, khoáng sản khai thác chưa chế biến thành sản phẩm khác; hàng hoá, dịch vụ cung cấp cho cá nhân không đăng ký kinh doanh trong khu phi thuế quan, trừ các trường hợp khác theo quy định của Thủ tướng Chính phủ”

Ngày 25/6/2010 tại văn bản số 6204/BCT-CNNg Bộ Công Thương có ý kiến như sau:

Xi titan là sản phẩm thu được từ quá trình hoàn nguyên tinh quặng êmêhít theo sơ đồ công nghệ như sau:

Nguyên liệu để chế biến xi titan gồm 1,8 tấn tinh quặng êmêhít hàm lượng  $TiO_2 \geq 52\%$ , 200 kg chất phụ gia (than coke, nhựa đường). Hỗn hợp trên được đưa vào lò điện hồ quang để luyện với nhiệt độ đến 1800 độ C, thời gian luyện khoảng 3-3,5 giờ; sản phẩm thu được sau luyện là 1 tấn xi titan và khoảng 0,6 tấn gang hợp kim. Với quy trình công nghệ và sản phẩm thu được như trên, xi titan là tài nguyên, khoáng sản đã qua chế biến thành sản phẩm khác.

Các sản phẩm còn lại gồm tinh quặng êmêhít, Zircon, Monazite, Rutile là tài nguyên, khoáng sản chưa chế biến thành sản phẩm khác.

Từ ngày 01/01/2009, căn cứ hướng dẫn tại Thông tư số 129/2008/TT-BTC và ý kiến của Bộ Công Thương nêu trên thì:

- Xi titan khi xuất khẩu áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng được các điều kiện nêu tại điểm 1.2 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC.

- Các tài nguyên, khoáng sản còn lại từ quặng êmêhít gồm tinh quặng êmêhít có hàm lượng  $TiO_2 \geq 52\%$ , Zircon, Monazite, Rutile là tài nguyên, khoáng sản chưa chế biến thành sản phẩm khác và khi xuất khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, không áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Tổng cục Thuế trả lời để các Cục thuế được biết. *AM*

Nơi nhận: *AM*  
- Như trên;  
- Vụ PC, CST (Bộ TC);  
- Vụ PC (TCT);  
- Lưu: VT, CS (4). *AM*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Thị Mai