BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

Số: 7943 /CT- QLNT
V/v thuế tài nguyên.

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

Hà Nội, ngày 22 *tháng* 10 *năm* 2026

Kính gửi:

- Thuế tỉnh Thái Nguyên;
- Chi nhánh Công ty TNHH TMDV Hoàng Nam.

(Đ/c: Thôn Cốc Thử, xã Chợ Đồn, tỉnh Thái Nguyên)

Cục Thuế nhận được văn bản số 918/CV-HN ngày 28/9/2026 của Chi nhánh Công ty TNHH TMDV Hoàng Nam về thuế tài nguyên. Về vấn đề này, trên cơ sở nội dung trình bày tại văn bản số 918/CV-HN nêu trên, Cục Thuế có ý kiến về nguyên tắc như sau:

1. Về sản lượng tài nguyên tính thuế

Tại Điều 5 Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên quy định:

"Điều 5. Sản lượng tài nguyên tính thuế

...

2. Đối với tài nguyên không xác định được số lượng, trọng lượng hoặc khối lượng thực tế của tài nguyên khai thác do chứa nhiều chất, tạp chất khác nhau và được bán ra sau khi sàng tuyển, phân loại thì sản lượng tài nguyên tính thuế được xác định như sau:

a) Đối với tài nguyên sau khi sàng tuyển, phân loại thu được từng chất riêng thì sản lượng tài nguyên tính thuế được xác định theo số lượng, trọng lượng hoặc khối lượng loại tài nguyên hoặc từng chất có trong tài nguyên thu được sau khi sàng tuyển, phân loại .

Trường hợp đất, đá, phế thải, bã xít thu được qua sàng tuyển mà bán ra thì phải nộp thuế tài nguyên đối với lượng tài nguyên có trong phế thải, bã xít bán ra theo giá bán và thuế suất tương ứng của tài nguyên có trong phế thải, bã xít.

b) Đối với tài nguyên khai thác có chứa nhiều chất khác nhau (quặng đa kim) qua sàng, tuyển, phân loại mà không xác định được sản lượng từng chất có trong tài nguyên khai thác (quặng) thì sản lượng tài nguyên tính thuế được xác định đối với từng chất căn cứ sản lượng tài nguyên thực tế khai thác (quặng) và tỷ lệ của từng chất có trong tài nguyên. Tỷ lệ từng chất có trong tài nguyên được xác định theo mẫu tài nguyên khai thác đã được cơ quan nhà nước có thẩm quyền kiểm định và phê duyệt. Trường hợp, tỷ lệ của từng chất có trong tài nguyên khai thác thực tế khác với tỷ lệ từng chất có trong mẫu tài *nguyên (quặng) thì sản lượng tính thuế được xác định căn cứ kết quả kiểm định về tỷ lệ từng chất có trong tài nguyên khai thác thực tế của cơ quan nhà nước có thẩm quyền".*

2. Về giá tính thuế tài nguyên

Tại Điều 6 Thông tư số 152/2015/TT-BTC nêu trên quy định:

"Điều 6. Giá tính thuế tài nguyên

Giá tính thuế tài nguyên là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên của tổ chức, cá nhân khai thác chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng nhưng không được thấp hơn giá tính thuế tài nguyên do UBND cấp tỉnh quy định; Trường hợp giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên thấp hơn giá tính thuế tài nguyên do UBND cấp tỉnh quy định thì tính thuế tài nguyên theo giá do UBND cấp tỉnh quy định.

Trường hợp sản phẩm tài nguyên được vận chuyển đi tiêu thụ, trong đó chi phí vận chuyển, giá bán sản phẩm tài nguyên được ghi nhận riêng trên hóa đơn thì giá tính thuế tài nguyên là giá bán sản phẩm tài nguyên không bao gồm chi phí vận chuyển

1. Đối với loại tài nguyên xác định được giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên

Giá tính thuế tài nguyên là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên có cùng phẩm cấp, chất lượng chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng và được áp dụng cho toàn bộ sản lượng tài nguyên khai thác trong tháng; Giá bán của một đơn vị tài nguyên được tính bằng tổng doanh thu (chưa có thuế GTGT) của loại tài nguyên bán ra chia cho tổng sản lượng tài nguyên tương ứng bán ra trong tháng.

Trường hợp trong tháng có khai thác tài nguyên nhưng không phát sinh doanh thu bán tài nguyên thì giá tính thuế tài nguyên là giá tính thuế đơn vị tài nguyên bình quân gia quyền của tháng trước gần nhất có doanh thu; nếu giá tính thuế đơn vị tài nguyên bình quân gia quyền của tháng trước gần nhất có doanh thu thấp hơn giá tính thuế tài nguyên do UBND cấp tỉnh quy định thì áp dụng giá tính thuế tài nguyên do UBND cấp tỉnh quy định".

Công văn số 107/CT-CS ngày 08/01/2026 của Cục Thuế gửi Thuế tỉnh Thái Nguyên hướng dẫn đối với trường hợp các doanh nghiệp khai thác quặng chì, kẽm đưa vào sàng tuyển, sau đó sản xuất ra chì thỏi, kẽm thỏi, bột oxit để bán (doanh nghiệp chỉ bán sản phẩm sản xuất ra là chì thỏi, kẽm thỏi, bột oxit) trên cơ sở nội dung báo cáo của Thuế tỉnh Thái Nguyên tại công văn số 4348/TNG-QLDN2 ngày 24/11/2025.

Đối với trường hợp Chi nhánh Công ty TNHH TMDV Hoàng Nam khai thác quặng chì, kẽm sau đó đưa vào đập, nghiền, tuyển nổi thu được tinh quặng chì và tinh quặng kẽm để bán, xác định được giá bán tinh quặng chì và tinh quặng kẽm thì đề nghị liên hệ với Thuế tỉnh Thái Nguyên và cung cấp đầy đủ hồ sơ (bao gồm quy trình sản xuất, mô hình khai thác, chế biến, kinh doanh khoáng sản thực tế của Chi nhánh Công ty TNHH TMDV Hoàng Nam) để được hướng dẫn thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về thuế tài nguyên.

Đề nghị Thuế tỉnh Thái Nguyên căn cứ tình hình thực tế của người nộp thuế để hướng dẫn theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế có ý kiến để Thuế tỉnh Thái Nguyên, Chi nhánh Công ty TNHH TMDV Hoàng Nam được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- PCT Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban PC (CT);
- Website (CT);
- Lưu: VT, QLNT.

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN BAN QUẢN LÝ,
PHÁT TRIỂN NGUỒN THU
PHÓ TRƯỞNG BAN

Phạm Thị Minh Hiền