

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH SƠN LA

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

Số: 97 /SLA-QLDN
V/v chính sách thuế tài nguyên
và phí BVMT đối với hoạt động
khai thác khoáng sản tận thu

Sơn La, ngày 22 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH xây dựng và thương mại Tiến Anh
(Mã số thuế: 5500363498; Địa chỉ: tiểu khu 6, xã Phù Yên, tỉnh Sơn La)

Thuế tỉnh Sơn La nhận được công văn số **16.01/2026/CV-TA** ngày 16/01/2026 của Công ty TNHH xây dựng và thương mại Tiến Anh (gọi tắt là công ty Tiến Anh) về việc hướng dẫn nộp thuế, phí trong việc tận thu và sử dụng khoáng sản nhóm III, nhóm IV trong thi công công trình.

Vấn đề này, Thuế tỉnh Sơn La có ý kiến như sau:

1. Về thuế Tài nguyên:

- Tại khoản 26, Điều 2 Luật địa chất và khoáng sản số 54/2024/QH15 ngày 29/11/2024 của Quốc hội (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2025) quy định:

“ Điều 2. Giải thích từ ngữ

...26. Thu hồi khoáng sản là hoạt động kết hợp nhằm lấy được khoáng sản trong quá trình thực hiện dự án đầu tư xây dựng công trình hoặc các hoạt động khác theo kế hoạch được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền phê duyệt hoặc chấp thuận.

- Tại khoản 1, Điều 1 Luật địa chất và khoáng sản số 147/2025/QH15 ngày 11/12/2025 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Địa chất và khoáng sản (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2026) quy định:

“ Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Địa chất và khoáng sản

1. Sửa đổi, bổ sung khoản 23 Điều 2 như sau:

“23. Khai thác khoáng sản là hoạt động nhằm đưa khoáng sản ra khỏi nơi thành tạo tự nhiên, bao gồm: xây dựng cơ bản mỏ, khai đào, bơm hút, lọc tách, phân loại và các hoạt động khác có liên quan theo dự án đầu tư khai thác khoáng sản hoặc phương án khai thác khoáng sản. Sản phẩm của hoạt động khai thác khoáng sản là khoáng sản nguyên khai.”.

- Tại khoản 2 Điều 2, khoản 3 Điều 3 Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên quy định:

“Điều 2. Đối tượng chịu thuế

...2. Khoáng sản không kim loại.”

“... Điều 3. Người nộp thuế

Người nộp thuế tài nguyên là tổ chức, cá nhân khai thác tài nguyên thuộc đối tượng chịu thuế tài nguyên theo quy định tại Điều 2 Thông tư này. Người nộp

thuế tài nguyên (dưới đây gọi chung là người nộp thuế - NNT) trong một số trường hợp được quy định cụ thể như sau:

...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 ngày 02/10/2015 của Bộ Tài chính quy định:

"Điều 10. Miễn thuế tài nguyên

Các trường hợp được miễn thuế tài nguyên theo quy định tại Điều 9 Luật thuế tài nguyên và Điều 6, Nghị định số 50/2010/NĐ-CP, bao gồm:

...

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, đê điều.

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."

Theo nội dung trình bày tại công văn và các tài liệu gửi kèm, UBND tỉnh Sơn La chuyển mục đích sử dụng đất cho Công ty Tiến Anh thuê đất để thực hiện dự án Thủy điện Suối Lèo. Trong quá trình thi công các hạng mục công trình của dự án Công ty có thu hồi một số loại khoáng sản (Đá làm vật liệu xây dựng thông thường; Đất đồi; đất lẫn đá, cuội, cuội sỏi) và được sử dụng để thi công các hạng mục công trình thuộc dự án thủy điện Suối Lèo, thì việc xác định nghĩa vụ thuế Tài nguyên được thực hiện theo nguyên tắc sau:

- Đối với Đá làm vật liệu xây dựng thông thường; đất lẫn đá, cuội, cuội sỏi có thể tách riêng được từng chất thì khối lượng đá, cuội, cuội sỏi thu được này phải kê khai và nộp thuế tài nguyên theo quy định.

- Đối với loại tài nguyên (Đất) sử dụng tại chỗ trên diện tích đất được giao, được thuê 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 thì được miễn thuế tài nguyên.

2. Về Phí bảo vệ môi trường (BVMT):

- Tại khoản 2 Điều 1, Điều 2, khoản 1 Điều 4 Nghị định số 27/2023/NĐ-CP ngày 31/5/2023 của Chính Phủ quy định phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản, quy định:

"Điều 1. Phạm vi điều chỉnh và đối tượng áp dụng

...2. Nghị định này áp dụng đối với: tổ chức, cá nhân khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật khoáng sản; tổ chức, cá nhân khai thác dầu thô, khí

thiên nhiên, khí than theo quy định của pháp luật dầu khí; các cơ quan nhà nước và tổ chức, cá nhân khác liên quan trong việc quản lý, thu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản.

Điều 2. Đối tượng chịu phí

Đối tượng chịu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản là hoạt động khai thác dầu thô, khí thiên nhiên, khí than; khoáng sản kim loại và khoáng sản không kim loại quy định tại Biểu khung mức thu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản ban hành kèm theo Nghị định này.

Điều 4. Người nộp phí

Người nộp phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản theo Nghị định này bao gồm:

1. Tổ chức, cá nhân khai thác khoáng sản theo quy định của pháp luật khoáng sản.

Căn cứ các quy định đã trích dẫn nêu trên, phí BVMT đối với khai thác khoáng sản là khoản thu ngân sách để phòng ngừa và hạn chế các tác động xấu đối với môi trường, khắc phục suy thoái, ô nhiễm môi trường... tại địa phương nơi có hoạt động khai thác khoáng sản. Do đó, trong quá trình thi công các hạng mục công trình của dự án, Công ty Tiên Anh có thu hồi, khai thác một số loại khoáng sản (Đá làm vật liệu xây dựng thông thường; Đất đồi; đất lầy đá, cuội, cuội sỏi) và được sử dụng để thi công các hạng mục công trình thì phải kê khai, nộp phí BVMT đối với hoạt động khai thác khoáng sản (phương pháp tính phí thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 7 Nghị định 27/2023/NĐ-CP ngày 31/5/2023 của Chính Phủ).

Thuế tỉnh Sơn La trả lời đề Công ty TNHH xây dựng và thương mại Tiên Anh được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Sơn La;
- Lưu: VT, QLDN(2b).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Nguyễn Hoàng Long