

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 1689 /TCT-DNL

V/v: vướng mắc khi sử dụng
biểu mẫu quyết toán thuế tài
nguyên đính kèm TT
156/2013/TT-BTC

Hà Nội, ngày 05 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Tổng công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 558/TDKT-KT&KT ngày 18/03/2015 của Tổng công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí (PVEP) kiến nghị về vướng mắc khi sử dụng biểu mẫu quyết toán thuế tài nguyên đính kèm Thông tư số 156/2013/TT-BTC. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/2/2011 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế, hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ;

Căn cứ Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính về hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ.

Tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC đính kèm Tờ khai Quyết toán thuế tài nguyên đối với dầu khí (mẫu số 02/TAIN-DK), có hiệu lực cho kỳ quyết toán từ năm 2014.

+ Mã chỉ tiêu [33]: “Thuế tài nguyên bằng dầu khí chưa bán kỳ tính thuế trước chuyển sang”, chỉ tiêu [33] được lấy từ chỉ tiêu [36] trên tờ khai năm trước liền kề. Tuy nhiên, do năm 2014 là năm đầu tiên thực hiện kê khai theo mẫu biểu này nên được tính như sau: Chỉ tiêu [33] = [26] * Tỷ lệ thuế tài nguyên bằng dầu khí trong kỳ tính thuế năm 2013.

+ Mã chỉ tiêu [35]: “Thuế tài nguyên bằng dầu khí bán trong kỳ tính thuế” để đảm bảo nguyên tắc nhập trước xuất trước thì được tính theo công thức: Chỉ tiêu [35] = [33] + ([28] - [26]) * [32].

Đối với các lô hợp đồng thực hiện kê khai tại Cục Thuế TP Hồ Chí Minh đã áp dụng Tờ khai Quyết toán thuế tài nguyên (mẫu số 02/TAIN-DK) đính kèm Thông tư số 156/2013/TT-BTC từ quyết toán thuế năm 2013 là chưa có căn cứ pháp lý, đề nghị đơn vị thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế thông báo đề Tổng công ty Thăm dò Khai thác Dầu khí biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Tổng cục trưởng Cao Anh Tuấn (đề b/c);
- Cục Thuế: HN, HCM, BRV;
- Vụ: PC, KK (TCT);
- Lưu: VT, DNL (2b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ DNL
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Vũ Văn Cường

www.LuatVietnam.vn

2525