

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK

Số: /CTĐLA-TTHT  
V/v khai và nộp thuế tài nguyên, phí  
BVMT

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

Đắk Lắk, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần xây dựng Đèo Cả;

MST: 4400310620;

Địa chỉ: 32 Thạch Thị Thanh, phường Tân Định, Quận 1, thành phố Hồ Chí Minh.

Ngày 09/01/2025, Cục Thuế tỉnh Đắk Lắk nhận được Công văn số 01/2025/CV-DCC ngày 07/01/2025 của Công ty Cổ phần xây dựng Đèo Cả “V/v Khai và nộp thuế về thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường đối với các nhà thầu thi công”. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại Căn cứ Điều 2, 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 về căn cứ tính thuế tài nguyên. Quy định về đối tượng chịu thuế và người nộp thuế:

“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:

1. Đối với hoạt động khai thác tài nguyên khoáng sản thì người nộp thuế là tổ chức, hộ kinh doanh được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép khai thác khoáng sản.

Trường hợp tổ chức được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép khai thác khoáng sản, được phép hợp tác với tổ chức, cá nhân khai thác tài nguyên và có quy định riêng về người nộp thuế thì người nộp thuế tài nguyên được xác định theo văn bản đó.

Trường hợp tổ chức được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy phép khai thác khoáng sản, sau đó có văn bản giao cho các đơn vị trực thuộc thực hiện khai thác tài nguyên thì mỗi đơn vị khai thác là người nộp thuế tài nguyên.

...

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.”*

Căn cứ Điều 1, 2 Nghị định số 164/NĐ-CP ngày 24/12/2016 của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản quy định về đối tượng chịu phí và đối tượng áp dụng:

*“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh và đối tượng chịu phí*

*1. Nghị định này quy định về đối tượng chịu phí, người nộp phí, mức thu, phương pháp tính, kê khai, nộp phí và quản lý sử dụng phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản.*

*2. Đối tượng chịu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản theo quy định tại Nghị định này là hoạt động khai thác dầu thô, khí thiên nhiên, khí than, khoáng sản kim loại và khoáng sản không kim loại.”*

*“Điều 2. Đối tượng áp dụng*

*Nghị định này áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân hoạt động khai thác khoáng sản, các cơ quan nhà nước và tổ chức, cá nhân liên quan trong việc quản lý, thu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần xây dựng Đèo Cả là nhà thầu chính ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư là Ban Quản lý dự án 6 theo hợp đồng xây dựng XL01/2023/HĐXD-TP2.KH-BMT, sau đó Công ty ký hợp đồng thi công với nhà thầu phụ được chủ đầu tư chấp thuận, giao nhà thầu phụ trực tiếp thực hiện thi công xây dựng công trình và khai thác tài nguyên thì nhà thầu phụ thực hiện kê khai, nộp thuế Tài nguyên và phí bảo vệ môi trường theo quy định.

Vậy, Cục Thuế trả lời đề Công ty Cổ phần xây dựng Đèo Cả biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Chi cục Thuế các huyện, KV, TP;
- Phòng NVDTPC;
- Website, Zalo Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT(02b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Phạm Thanh Long**