

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 1922 /TCT-DNL

Hà Nội, ngày 11 tháng 5 năm 2017

V/v hạch toán chi phí tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đã nộp.

Kính gửi: Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1173/TKV-KTTC ngày 22/03/2017 và công văn số 171/TKV-KT ngày 12/01/2017 của Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam (TKV) về nội dung liên quan đến chi phí tiền cấp quyền khai thác khoáng sản (CQKTKS). Về vấn đề này sau khi báo cáo và thực hiện chỉ đạo của Bộ Tài chính, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 11 Nghị định 203/2013/NĐ-CP ngày 28/11/2013 của Chính phủ quy định phương thức thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản đối với trường hợp nộp nhiều lần thì lần đầu thu khi có thông báo của cơ quan nhà nước có thẩm quyền; các lần sau thu hàng năm liên tục (trước ngày 31 tháng 3 các năm tiếp theo) và hoàn thành việc thu trước khi giấy phép hết hạn 5 năm.

Tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp có hướng dẫn các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với số tiền CQKTKS vượt mức thực tế phát sinh của năm như sau: Trường hợp nộp một lần, mức thực tế phát sinh của năm được xác định trên cơ sở tổng số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phân bổ cho số năm khai thác còn lại. Trường hợp nộp hàng năm, mức thực tế phát sinh là số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản của năm mà doanh nghiệp đã nộp Ngân sách Nhà nước.

Theo báo cáo của TKV, số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản TKV phải nộp rất lớn, đối với trường hợp nộp nhiều lần nếu ghi nhận vào chi phí sản xuất kinh doanh hàng năm theo số thực tế phát sinh nộp vào ngân sách trong năm sẽ ảnh hưởng đến tình hình tài chính của doanh nghiệp. Tổng cục Thuế ghi nhận vướng mắc của Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam để nghiên cứu, báo cáo cấp có thẩm quyền xem xét sửa đổi khi xây dựng văn bản quy phạm pháp luật liên quan.

Tổng cục Thuế trả lời để Tập đoàn Công nghiệp Than – Khoáng sản Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *W*

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (đề b/c);
- Vụ CST, PC, CĐKT, Cục TCDN (BTC);
- Vụ CS, PC (TCT); Website TCT;
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL (3b)).13

**TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ DOANH NGHIỆP LỚN
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Thủy