

Số: /CTQNG-TTHT  
V/v hướng dẫn về chính sách thuế

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần thủy điện Long Sơn.

Địa chỉ: thôn Nước Lác, xã Sơn Kỳ, huyện Sơn Hà, Quảng Ngãi.

Cục Thuế nhận được Công văn số 79/2024/CV-TĐLS ngày 17/05/2024 của Công ty cổ phần thủy điện Long Sơn (gọi tắt Công ty) về việc hướng dẫn về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ như sau:

*“ Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ*

*1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)...”*

- Tại Khoản 1, Khoản 3 Điều 3 và Khoản 5 Điều 10 Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế tài nguyên như sau:

*“ 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.”*

*“ 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...”*

*- Tại Điểm a Khoản 2, Khoản 3 Điều 64 Luật số 60/2010/QH12 ngày 17/11/2010 của Quốc hội về khoáng sản như sau:*

*“ Điều 64. Khai thác khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường*

*...2. Tổ chức, cá nhân khai thác khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường không phải đề nghị cấp Giấy phép khai thác khoáng sản trong các trường hợp sau đây:*

*a) Khai thác trong diện tích đất của dự án đầu tư xây dựng công trình đã được cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền phê duyệt hoặc cho phép đầu tư mà sản phẩm khai thác chỉ được sử dụng cho xây dựng công trình đó.*

*Trước khi tiến hành khai thác khoáng sản, tổ chức, cá nhân phải đăng ký khu vực, công suất, khối lượng, phương pháp, thiết bị và kế hoạch khai thác tại Ủy ban nhân dân cấp tỉnh; ...*

*3. Tổ chức, cá nhân khai thác khoáng sản làm vật liệu xây dựng thông thường quy định tại điểm a khoản 2 Điều này phải nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản.”*

*- Tại Điều 2 và Khoản 1 Điều 8 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 như sau:*

*“ 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 8. Kế khai, nộp, quản lý và sử dụng phí*

*1. Kế khai, nộp phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế...”*

*- Tại tiết b.1 và b.4 Điểm b Khoản 2 Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản*

lý thuế và Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật quản lý thuế như sau:

*“ Điều 51. Thủ tục hồ sơ và trường hợp người nộp thuế tự xác định số tiền thuế được miễn thuế, giảm thuế*

*...2. Thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế:*

*b) Đối với thuế tài nguyên quy định tại điểm b khoản 1 Điều này:*

*b.1) Tổ chức, cá nhân không phải lập tờ khai thuế tài nguyên hằng tháng và quyết toán thuế tài nguyên năm.*

*...b.4) Thủ tục miễn thuế đối với đất 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, đề điều:*

*Tổ chức, cá nhân được giao, được thuê đất tự khai thác hoặc đơn vị nhận thầu thi công phải có văn bản đề nghị theo mẫu số 06/MGTH ban hành kèm theo Thông tư này, kèm theo bản sao hồ sơ được cơ quan có thẩm quyền phê duyệt về việc xây dựng công trình tại địa phương của chủ đầu tư, về xây dựng công trình an ninh, quân sự, đề điều; trường hợp đơn vị nhận thầu thi công thì phải có văn bản giao thầu ký với chủ đầu tư. Bộ hồ sơ này được gửi đến cơ quan thuế quản lý trực tiếp nơi khai thác trước khi khai thác để hưởng miễn thuế tài nguyên...”*

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty cổ phần thủy điện Long Sơn, Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Công ty cổ phần thủy điện Long Sơn được UBND tỉnh Quảng Ngãi cho phép khai thác cát, đá làm vật liệu xây dựng thông thường và đất làm vật liệu san lấp trong diện tích dự án xây dựng công trình: Dự án thủy điện Long Sơn để phục vụ thi công Thủy điện Long Sơn; cấm không được bán, cung cấp cho bất kỳ công trình, dự án nào khác trên địa bàn tỉnh thì Công ty không phải xuất hóa đơn cát, đá cho nhà thầu thi công theo quy định tại Khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Về nghĩa vụ nộp ngân sách Nhà nước: Công ty phải thực hiện nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản theo quy định pháp luật về khai thác khoáng sản và theo Thông báo của cơ quan có thẩm quyền.

Đối với khai thác cát, đá làm vật liệu xây dựng thông thường Công ty phải kê khai nộp thuế tài nguyên theo hướng dẫn tại Thông tư số 152/2015/TT-BTC và kê khai nộp phí bảo vệ môi trường theo hướng dẫn tại Nghị định số 27/2023/NĐ-CP.

Đối với đất làm vật liệu san lấp trong diện tích dự án xây dựng công trình, Công ty tự xác định số tiền được miễn thuế, giảm thuế tài nguyên và hồ sơ thủ tục thực hiện theo Điều 51 Thông tư số 80/2021/TT-BTC, không phải lập hồ sơ khai thuế tài nguyên nhưng phải kê khai và nộp phí bảo vệ môi trường theo hướng dẫn tại Nghị định số 27/2023/NĐ-CP.

Mức phí bảo vệ môi trường khai thác khoáng sản được áp dụng theo mức quy định tại Nghị quyết 05/2024/NQ-HĐND ngày 05/4/2024 của Hội đồng nhân dân tỉnh Quảng Ngãi kể từ ngày 15/04/2024.

Đề nghị Công ty cổ phần thủy điện Long Sơn căn cứ các quy định nêu trên và đối chiếu thực tế phát sinh tại đơn vị để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho đơn vị biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng NVDTPC, KK, TTKT1,2,3;
- BBT Trang TTĐT;
- Lưu: VT, TTHT(tphgiang).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Đinh Thiên Khanh**