

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM**

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

Số: /CTQNA-TTHT

Quảng Nam, ngày tháng năm

V/v thuế tài nguyên và phí bảo vệ
môi trường.

Kính gửi: Công ty TNHH Chăn nuôi Trường Sơn;
MST: 4001213960; Email: thoquangnam2779@gmail.com.
(Địa chỉ: thôn Hương Quế Đông, xã Quế Phú, huyện Quế Sơn,
tỉnh Quảng Nam)

Ngày 08/5/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 01.2024/TS của Công ty TNHH Chăn nuôi Trường Sơn (Công ty), MST: 4001213960 đề ngày 04/5/2024 yêu cầu hướng dẫn vướng mắc liên quan đến thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 27/2023 ngày 31/5/2023 của Chính phủ quy định phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản:

+ Tại Điều 2 quy định đối tượng chịu phí:

“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.”

+ Tại khoản 1 Điều 4 quy định người nộp phí:

“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.

...”

+ Tại khoản 1 Điều 8 quy định về kê khai, nộp phí bảo vệ môi trường:

“Điều 8. Kê khai, nộp, quản lý và sử dụng phí

1. Kê 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.

...”

- Căn cứ Thông tư số 152/2015/TT-BTC ngày 02/10/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế tài nguyên:

+ Tại khoản 5 Điều 2 quy định về đối tượng chịu thuế:

“Điều 2. Đối tượng chịu thuế

Đối tượng chịu thuế tài nguyên theo quy định tại Thông tư này là các tài nguyên thiên nhiên trong phạm vi đất liền, hải đảo, nội thủy, lãnh hải, vùng tiếp giáp lãnh hải, vùng đặc quyền kinh tế và thềm lục địa thuộc chủ quyền và quyền tài phán của nước Cộng hòa Xã hội chủ nghĩa Việt Nam quy định, bao gồm:

...

5. Nước thiên nhiên, bao gồm: Nước mặt và nước dưới đất; trừ nước thiên nhiên dùng cho nông nghiệp, lâm nghiệp, ngư nghiệp, diêm nghiệp và nước biển để làm mát máy.

...”

+ Tại khoản 1 Điều 3 quy định về người nộp thuế

“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.

...”

+ Tại Điều 8 quy định về đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế:

“Điều 8. Đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế

Việc đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế được thực hiện theo quy định của Luật Quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).

Riêng việc khai thuế, nộp thuế, quyết toán thuế đối với hoạt động khai thác khoáng sản, ngoài việc thực hiện theo quy định chung, còn thực hiện theo quy định tại Điều 9 Thông tư này.”

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ:

“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); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa) và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam trả lời như sau:

- Trường hợp Công ty được cơ quan nhà nước có thẩm quyền cấp phép khai thác nước dưới đất thì Công ty là người phải đăng ký, kê khai, nộp, quyết toán thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường theo quy định của pháp luật.

- Trường hợp Công ty ký hợp đồng cho Công ty TNHH Linkfarm thuê trang trại để chăn nuôi tập trung theo đúng quy định của pháp luật, trong hợp đồng cho thuê có thỏa thuận bên thuê phải chịu toàn bộ các khoản thuế, phí liên quan đến việc sử dụng nguồn nước này thì Công ty lập hóa đơn đối với hoạt động cho thuê theo quy định tại khoản 1 Điều 4 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo để Công ty TNHH Chăn nuôi Trường Sơn được biết và thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường