

BỘ TÀI CHÍNH

Số: 5669/BTC-TCT

V/ xác định chi phí tính thuế

TNDN Hợp đồng Dầu khí Lô 09-3.

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 10 tháng 5 năm 2013

Kính gửi: Tập đoàn Dầu khí Việt Nam.

Trả lời kiến nghị của tập đoàn Dầu khí Việt Nam (PVN) tại điểm 5 công văn số 8182/DKVN-TCKT ngày 18/10/2012 và điểm 6 phụ lục 3 công văn số 9865/DKVN-TCKT ngày 19/12/2012 liên quan đến việc xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Hợp đồng dầu khí Lô 09-3.

Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại Điểm 2.1.2 Mục IV Phần thứ hai Thông tư số 48/2001/TT-BTC ngày 25/6/2001 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế đối với các tổ chức, cá nhân tiến hành hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí theo qui định của Luật Dầu khí, hướng dẫn chi phí liên quan đến hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

"2.1.2 a. Chi phí được phép thu hồi trong năm tính thuế: là các chi phí thực tế phát sinh, liên quan trực tiếp đến hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí trong phạm vi hợp đồng dầu khí, đã được kiểm toán hàng năm... Các khoản chi phí được coi là chi phí được phép thu hồi do các bên nhà thầu thoả thuận tại hợp đồng dầu khí nhưng bao gồm các chi phí chủ yếu dưới đây: ... Tiền lương, tiền công và các khoản mang tính chất tiền lương tiền công; tiền ăn giữa ca và các khoản phụ cấp, trợ cấp trả cho người lao động Việt Nam và nước ngoài trên cơ sở hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể phù hợp với qui định của pháp luật Việt Nam về lao động;...

Tất cả các khoản chi phí nêu trên phải có chứng từ hợp lệ, bất kỳ khoản chi nào không có chứng từ hoặc chứng từ không hợp lệ đều không được tính là chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp."

- Tại Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 32/2009/TT-BTC ngày 19/02/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện qui định về thuế đối với các tổ chức, cá nhân tiến hành hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí theo qui định của Luật Dầu khí, hướng dẫn như sau:

"(2). Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: Người nộp thuế được trừ vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (trừ các khoản chi nêu tại khoản 3 dưới đây) nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Khoản chi phí thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu thô, khí thiên nhiên nhưng không vượt quá số chi phí được xác định bằng doanh thu bán dầu thô, khí thiên nhiên nhân (x) tỷ lệ chi phí thu hồi thoả thuận tại hợp đồng dầu khí. Trường hợp tại hợp đồng dầu khí không có thoả thuận về tỷ lệ thu hồi chi phí thì tỷ lệ chi phí thu hồi để làm căn cứ xác định chi phí được trừ là 35%.

- Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo qui định của pháp luật.”

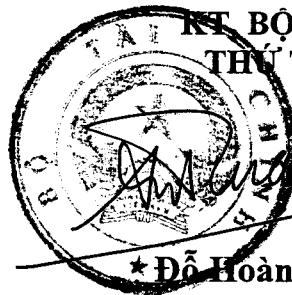
- Tại Điều 4.8 Hợp đồng dầu khí Lô 09.3 thỏa thuận về điều kiện trả công và điều kiện làm việc cho các Quan chức và nhân viên VRJ: "... Mỗi bên Nhà thầu sẽ có quyền trực tiếp chi trả và gánh chịu các chi tiêu phụ trội liên quan đến điều kiện trả công và điều kiện làm việc cho các Quan chức và nhân viên VRJ mà Bên Nhà thầu cử sang, nếu Bên Nhà thầu đó muốn làm như vậy, phù hợp với chính sách nhân viên của công ty Bên Nhà thầu nói trên và các chi tiêu phụ trội đó sẽ không được coi là chi phí có thể thu hồi nhưng được khấu trừ khi tính thuế".

Căn cứ nội dung hướng dẫn trên, trường hợp Hợp đồng dầu khí Lô 09.3 có phát sinh khoản chi phí nhân công phụ trội do Idemitsu Oil & Gas Co.Ltd (là một bên Nhà thầu tham gia trong Hợp đồng Dầu khí Lô 09.3) đã trả thêm tại Nhật cho các cán bộ biệt phái của Idemitsu làm việc tại Việt Nam liên quan đến hoạt động tìm kiếm, thăm dò của Lô 09.3, phù hợp thỏa thuận tại Hợp đồng dầu khí Lô 09.3, nếu khoản chi này được thực hiện trên cơ sở hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể phù hợp với quy định của pháp luật Việt Nam về lao động, có chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật, đã được Công ty dầu khí Việt-Nga-Nhật (là Công ty điều hành Hợp đồng dầu khí lô 09.3) kê khai, quyết toán thuế thu nhập cá nhân với cơ quan thuế Việt Nam, khi chuyển sang giai đoạn khai thác (từ 26/01/2010) chưa tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp thì Công ty dầu khí Việt-Nga-Nhật/Idemitsu được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp, nhưng tổng các khoản chi được trừ trong năm bao gồm cả khoản chi này không vượt quá số chi phí được xác định bằng doanh thu bán dầu thô, khí thiên nhiên nhân (x) tỷ lệ chi phí thu hồi thỏa thuận tại hợp đồng dầu khí lô 09.3.

Bộ Tài chính thông báo để Tập đoàn Dầu khí Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh BR-VT;
- Vụ: CST, PC, Cục TCDN-BTC;
- Vụ: CS, KK, PC- TCT;
- Lưu: VT, TCT (VT, DNL-2b).



KT BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

* Đỗ Hoàng Anh Tuấn