

Số: 828 /TCT-CS
V/v: vướng mắc thực hiện
chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 14 tháng 3 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Quảng Nam.

Trả lời Công văn số 6219/CT-TTHT ngày 06/12/2012 của Cục Thuế tỉnh Quảng Nam đề nghị hướng dẫn thực hiện chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại khoản 1, Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2008 quy định: "1. Trừ các khoản chi quy định tại khoản 2 điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật."

Căn cứ các quy định nêu trên và căn cứ điểm o, khoản 2, Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp và các văn bản hướng dẫn thi hành thì chỉ có các khoản chi tài trợ cho giáo dục, y tế, khắc phục hậu quả thiên tai và làm nhà tình nghĩa cho người nghèo theo quy định của pháp luật được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Vì vậy, cơ sở kinh doanh khai thác khoáng sản có trách nhiệm hỗ trợ chi phí đầu tư nâng cấp, duy tu, xây dựng hạ tầng kỹ thuật sử dụng trong khai thác khoáng sản và xây dựng công trình phúc lợi cho địa phương nơi có khoáng sản được khai thác theo quy định của luật khoáng sản và không được hạch toán khoản chi hỗ trợ này vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

2) Về thuế tài nguyên:

- Tại Điều 6 Luật Thuế tài nguyên năm 2010 có quy định: "1. Giá tính thuế tài nguyên là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên của tổ chức, cá nhân khai thác chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng."

- Tại điểm 1.1, khoản 1, Điều 6 Thông tư số 105/2010/TT-BTC ngày 27/3/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế tài nguyên và hướng dẫn thi hành Nghị định số 50/2010/NĐ-CP ngày 14/5/2010 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn một số điều của Luật Thuế tài nguyên, quy định: "1.1. Giá tính thuế tài nguyên là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên khai thác chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng (không phân biệt địa bàn tiêu thụ) và được áp dụng làm giá tính thuế cho toàn bộ sản lượng tài nguyên khai thác trong tháng có cùng phẩm cấp, chất lượng, không phân biệt một phần vận chuyển đi nơi khác tiêu thụ hoặc đưa vào sản xuất, chế biến, sàng tuyển, phân loại; Giá bán của một đơn vị tài nguyên được tính bằng tổng doanh thu (chưa có thuế

GTGT) của loại tài nguyên bán ra chia cho tổng sản lượng loại tài nguyên tương ứng bán ra trong tháng."

- Tại điểm 3.3, Điều 6 Thông tư số 105/2010/TT-BTC nêu trên quy định: "3.3. Đối với tài nguyên khai thác không tiêu thụ trong nước mà xuất khẩu là giá xuất khẩu đơn vị sản phẩm tài nguyên (theo giá FOB); trường hợp tài nguyên khai thác vừa tiêu thụ nội địa và xuất khẩu thì đối với phần tiêu thụ nội địa là giá bán đơn vị sản phẩm tài nguyên chưa bao gồm thuế giá trị gia tăng, đối với phần xuất khẩu là giá xuất khẩu."

Tổ chức, cá nhân khai thác tài nguyên phải kê riêng sản lượng tài nguyên tiêu thụ nội địa, sản lượng tài nguyên xuất khẩu để khai thuế tài nguyên phải nộp trong tháng, khai quyết toán thuế tài nguyên theo quy định."

Căn cứ các quy định nêu trên, giá tính thuế tài nguyên khai thác là giá bán tài nguyên không phân biệt địa bàn tiêu thụ; Trường hợp cơ sở khai thác tài nguyên thoả thuận với bên mua ghi rõ trong hợp đồng mua bán là vận chuyển tài nguyên giao bán tại địa điểm do bên mua chỉ định và trên chứng từ hoá đơn thể hiện riêng giá bán tài nguyên theo giá thị trường và chi phí vận chuyển riêng thì giá tính thuế tài nguyên là giá bán tài nguyên khai thác.

Đối với tài nguyên khai thác không tiêu thụ trong nước mà xuất khẩu thì giá tính thuế tài nguyên là giá xuất khẩu đơn vị sản phẩm tài nguyên (theo giá FOB)

3) Mức phí bảo vệ môi trường khai thác khoáng sản:

- Tại khoản 2, Điều 4 Nghị định số 74/2011/NĐ-CP ngày 25/8/2011 của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản, quy định mức thu phí bảo vệ môi trường đối khai thác đá Fenspat là 50.000 đồng đến 70.000 đồng/tấn.

Theo kiến nghị của Cục Thuế mức thu theo Nghị định số 74/2011/NĐ-CP nêu trên là cao so với trước đây là 20.000 đồng/tấn do đá Trảng Thạch (fenspat) tại mỏ Quảng Nam có nhiều tạp chất, giá bán thấp, mức thu cao làm tăng giá thành, khó tiêu thụ và đề nghị cơ quan có thẩm quyền quy định mức thu cho phù hợp.

Để có căn cứ trình Chính phủ nghiên cứu ban hành mức phí bảo vệ môi trường phù hợp với chất lượng, giá bán của đá fenspat, đề nghị Cục Thuế báo cáo UBND tỉnh Quảng Nam chỉ đạo các cơ quan liên quan tiến hành lập báo cáo kỹ thuật, đánh chất lượng và đề xuất phương án báo cáo Bộ Tài chính, trình Chính phủ nghiên cứu quy định mức phí phù hợp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết./. 1

Nơi nhận: như

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn