

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ BÌNH PHƯỚC**

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

Số: 2543 /CT-TTHT
V/v trích lập dự phòng quỹ cải tạo,
phục hồi môi trường.

Bình Phước, ngày 24 tháng 5 năm 2023

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư kinh doanh bất động sản Thái Công.
Mã số thuế: 3801176434
Địa chỉ: Số 973 Phú Riềng Đỏ, phường Tân Bình, thành phố
Đồng Xoài, tỉnh Bình Phước.

Cục Thuế Bình Phước nhận được Công văn số 01/23/CV-TC ngày 11/03/2023 của Công ty cổ phần đầu tư kinh doanh bất động sản Thái Công hỏi về việc trích lập dự phòng quỹ cải tạo, phục hồi môi trường, vấn đề này Cục Thuế có ý kiến trả lời sau:

Căn cứ Điều 137 Luật Bảo vệ môi trường số 72/2020/QH14 ngày 17/11/2020 quy định về ký quỹ bảo vệ môi trường như sau:

“1. Ký quỹ bảo vệ môi trường nhằm bảo đảm các tổ chức, cá nhân chịu trách nhiệm phục hồi môi trường, xử lý rủi ro, nguy cơ ô nhiễm môi trường phát sinh từ hoạt động quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Tổ chức, cá nhân có hoạt động dưới đây phải thực hiện ký quỹ bảo vệ môi trường:

a) Khai thác khoáng sản;

...”.

Căn cứ khoản 7, khoản 9 Điều 37 Nghị định số 08/2022/NĐ-CP ngày 10/01/2022 của Chính phủ:

“Điều 37. Ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường và hoàn trả tiền ký quỹ cải tạo phục hồi môi trường trong hoạt động khai thác khoáng sản

7. Việc hoàn trả khoản tiền ký quỹ trên cơ sở tiến độ tổ chức, cá nhân đã hoàn thành nội dung cải tạo, phục hồi môi trường. Cơ quan có thẩm quyền phê duyệt đề án đóng cửa mỏ của dự án khai thác khoáng sản kiểm tra việc hoàn thành phương án cải tạo, phục hồi môi trường trong giai đoạn nghiệm thu kết quả thực hiện đề án đóng cửa mỏ. Nội dung hoàn thành phương án cải tạo, phục hồi môi trường là một phần của nội dung quyết định đóng cửa mỏ khoáng sản:

*...
9. Trường hợp tổ chức, cá nhân khai thác khoáng sản đã ký quỹ nhưng giải thể hoặc phá sản và chưa thực hiện cải tạo, phục hồi môi trường theo đúng phương án cải tạo, phục hồi môi trường được phê duyệt thì cơ quan có thẩm quyền phê duyệt đề án đóng cửa mỏ của dự án khai thác khoáng sản có trách nhiệm sử dụng số tiền đã ký quỹ bao gồm cả tiền lãi để thực hiện cải tạo, phục hồi môi trường”.*

Căn cứ Điều 62 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Kế toán như sau:

“Điều 62. Tài khoản 352 – Dự phòng phải trả



...

- Tài khoản 3524 - Dự phòng phải trả khác: Tài khoản này phản ánh các khoản dự phòng phải trả khác theo quy định của pháp luật ngoài các khoản dự phòng đã được phản ánh nêu trên, như chi phí hoàn nguyên môi trường, chi phí thu dọn, khôi phục và hoàn trả mặt bằng, dự phòng trợ cấp thôi việc theo quy định của Luật lao động, chi phí sửa chữa, bảo dưỡng, TSCĐ định kỳ... ”.

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

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

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

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.19. Trích, lập và sử dụng các khoản dự phòng không theo đúng hướng dẫn của Bộ Tài chính về trích lập dự phòng: dự phòng giảm giá hàng tồn kho, dự phòng tổn thất các khoản đầu tư tài chính, dự phòng nợ phải thu khó đòi, dự phòng bảo hành sản phẩm, hàng hóa, công trình xây lắp và dự phòng rủi ro nghề nghiệp của doanh nghiệp thẩm định giá, doanh nghiệp cung cấp dịch vụ kiểm toán độc lập.

2.20. Các khoản chi phí trích trước theo kỳ hạn, theo chu kỳ mà đến hết kỳ hạn, hết chu kỳ chưa chi hoặc chi không hết.

Các khoản trích trước bao gồm: trích trước về sửa chữa lớn tài sản cố định theo chu kỳ, các khoản trích trước đối với hoạt động đã tính doanh thu nhưng còn tiếp tục phải thực hiện nghĩa vụ theo hợp đồng (kể cả trường hợp doanh nghiệp có hoạt động cho thuê tài sản, hoạt động kinh doanh dịch vụ trong nhiều năm nhưng có thu tiền trước của khách hàng và đã tính toàn bộ vào doanh thu của năm thu tiền) và các khoản trích trước khác.

Trường hợp doanh nghiệp có hoạt động sản xuất kinh doanh đã ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp nhưng chưa phát sinh đầy đủ chi phí thì được trích trước các khoản chi phí theo quy định vào chi phí được trừ tương ứng với doanh thu đã ghi nhận khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khi kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán xác định chính xác

số chi phí thực tế căn cứ các hóa đơn, chứng từ hợp pháp thực tế đã phát sinh để điều chỉnh tăng chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh lớn hơn số đã trích trước) hoặc giảm chi phí (trường hợp chi phí thực tế phát sinh nhỏ hơn số đã trích trước) vào kỳ tính thuế kết thúc hợp đồng”.

..”.

Căn cứ các quy định và hướng dẫn trên, trường hợp Công ty cổ phần đầu tư kinh doanh bất động sản Thái Công thực hiện khai thác khoáng sản thì phải thực hiện ký quỹ cải tạo, phục hồi môi trường theo quy định và khoản ký quỹ đó sẽ được hoàn lại khi Công ty thực hiện đầy đủ các nghĩa vụ, trách nhiệm theo quy định tại Luật Bảo vệ môi trường và pháp luật khác có liên quan.

Việc lập dự phòng đối với khoản chi phí cải tạo, phục hồi môi trường đề nghị công ty thực hiện theo đúng quy định của pháp luật về Kế toán.

Về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN: Trường hợp công ty có phát sinh chi phí cải tạo, phục hồi môi trường theo quy định tại Luật Bảo vệ môi trường khi khai thác tài nguyên (khoáng sản), nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN.

Đề nghị công ty căn cứ vào tình hình thực tế sản xuất kinh doanh tại đơn vị, đối chiếu với các quy định, hướng dẫn trên và các văn bản pháp luật có liên quan để áp dụng thực hiện đúng quy định.

Trên đây là nội dung trả lời Công văn số 01/23/CV-TC ngày 11/03/2023 của Công ty cổ phần đầu tư kinh doanh bất động sản Thái Công. Cục Thuế thông báo để Công ty biết và thực hiện. *Kgth*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đăng web;
- NV-DT-PC;
- Lưu VT, TTHT.



Nguyễn Xuân Thành



1911