

Số: 3674 /TCT-CS
V/v: Hướng dẫn chính sách miễn
giảm thuế tài nguyên

Hà nội, ngày 10 tháng 9 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Phước

Trả lời Công văn số 1035/CT-KTT ngày 8/8/2007 và Công văn số 2171/CT-QLDN ngày 9/10/2006 của Cục Thuế tỉnh Bình Phước xin ý kiến chỉ đạo thống nhất về chính sách giảm thuế tài nguyên, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về xác định mức giảm thuế tài nguyên:

- Tại Khoản 1, Điều 10 Pháp lệnh thuế tài nguyên ngày 10/4/1998 quy định: *“Dự án đầu tư thuộc đối tượng ưu đãi đầu tư quy định tại Luật khuyến khích đầu tư trong nước có khai thác tài nguyên (trừ dầu khí) được giảm tối đa 50% thuế tài nguyên trong ba năm đầu kể từ khi bắt đầu khai thác;”*

- Tại điểm 9.1.4, Điều 9 Hợp đồng Xây dựng- Kinh doanh- Chuyển giao số 001/HĐ/1999/BOT ngày 10/7/1999 ký kết giữa Bộ Công nghiệp và Tổng công ty Xây dựng Sông Đà quy định: *“Giảm 50% thuế tài nguyên trong 3 năm đầu tiên kể từ khi Dự án được đưa vào khai thác; (Điều 38 NĐ 77/CP)”*

- Tại điểm a, Điều 8 Giấy phép đầu tư số 04/GP-ĐTTN ngày 15/9/1999 của Bộ Kế hoạch và Đầu tư quy định: *“Trong quá trình hoạt động, Tổng Công ty xây dựng Sông Đà phải tuân thủ pháp luật hiện hành, các quy định của Giấy phép đầu tư, các điều khoản của Hợp đồng Xây dựng- Kinh doanh- Chuyển giao”*.

Căn cứ các quy định trên, ngày 20/01/2005, Tổng cục Thuế có Công văn số 273 TCT/PCCS trả lời Cục Thuế tỉnh Bình Phước về thuế đối với dự án BOT, trong đó hướng dẫn: Dự án thủy điện BOT Cần Đơn thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư theo Luật khuyến khích đầu tư trong nước nên được giảm tối đa 50% thuế tài nguyên trong thời hạn 3 năm kể từ khi bắt đầu khai thác tài nguyên là đúng quy định.

2) Xác định thời gian giảm thuế tài nguyên:

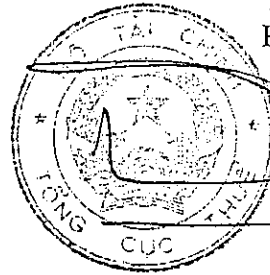
Tại Khoản 4, Điều 13 Luật Kế toán ngày 17/6/2003 quy định: *“Trường hợp kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng có thời gian ngắn hơn 90 ngày thì được phép cộng với kỳ kế toán năm tiếp theo hoặc cộng với kỳ kế toán năm trước đó để hình thành một kỳ kế toán năm. Kỳ kế toán năm đầu tiên hoặc kỳ kế toán năm cuối cùng phải ngắn hơn 15 tháng.”*

Căn cứ quy định trên, Dự án BOT thủy điện Cần Đơn phát sinh doanh thu thủy điện chịu thuế tài nguyên của năm 2003 nhỏ hơn 90 ngày (từ ngày 23/11/2003 đến 31/12/2003) nên được cộng vào kỳ kế toán năm 2004 để kê khai quyết toán thuế tài nguyên nước dùng sản xuất thủy điện của năm 2004. Vì vậy, thời gian giảm thuế tài nguyên được xác định theo năm dương lịch tính từ 01/01/2004 đến 31/12/2006 (bao gồm cả thời gian từ ngày 23/11/2003 đến 31/12/2003 được cộng vào kỳ kế toán năm 2004).

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và thực hiện././ *ll*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b)₉



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương