

Số: 1058 /TCT- TS  
V/v phí bảo vệ môi trường

Hà nội, ngày 24 tháng 3 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre.

Trả lời công văn số 28/CT-AC ngày 13/1/2006 của Cục thuế tỉnh Bến Tre về việc thu phí bảo vệ môi trường đối với hoạt động khai thác khoáng sản, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 mục I Thông tư số 105/2005/TT-BTC ngày 30/11/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 137/2005/NĐ-CP ngày 09/11/2005 của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản quy định khoáng sản "Cát" thuộc đối tượng chịu phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản.

Tại điểm 2 mục I Thông tư số 105/2005/TT-BTC nêu trên quy định: "Đối tượng nộp phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản là các tổ chức, cá nhân (trong nước và nước ngoài) khai thác các loại khoáng sản quy định tại điểm 1 mục này".

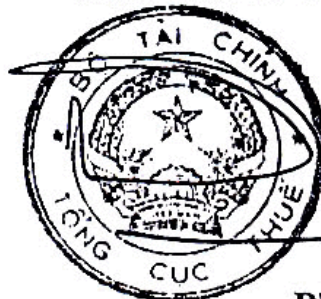
Tại điểm 12.8 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: "Các khoản phí, lệ phí mà cơ sở kinh doanh thực nộp vào ngân sách Nhà nước theo quy định của pháp luật về phí, lệ phí" là khoản chi phí hợp lý trong sản xuất kinh doanh của cơ sở kinh doanh và được trừ để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Do đó, trường hợp doanh nghiệp có thực hiện khai thác cát sông để bán thì doanh nghiệp khai thác cát thuộc đối tượng phải nộp phí bảo vệ môi trường theo quy định của pháp luật. Phí bảo vệ môi trường doanh nghiệp đã thực nộp vào ngân sách nhà nước là một trong những yếu tố cấu thành nên giá bán cát được hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh hợp lý được trừ để tính thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Doanh nghiệp khai thác cát sông khi bán cát phải sử dụng hoá đơn bán hàng theo quy định và không được ghi phí bảo vệ môi trường thành một dòng riêng trên hoá đơn. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ CST;
- Lưu: VT, TS.v

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

LawSoft \* Tel: +84-8-3845 6684 \* www.ThuVienPhapLuat.com