

BỘ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập- Tự do- Hạnh phúc

Số: **4726**/BTC-TCT

V/v khai, nộp thuế, phí của
Nhà máy xi măng Kiên Lương

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2012.

Kính gửi: Ủy ban nhân dân tỉnh Kiên Giang.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 1224/UBND-KTTH ngày 15/12/2011 của Ủy ban nhân dân tỉnh Kiên Giang về cơ chế khai, nộp thuế của Nhà máy xi măng Kiên Lương thuộc Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

1. Về Thuế giá trị gia tăng:

Theo quy định tại Khoản d Điều 10 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 và Nghị định số 106/2010/NĐ-CP ngày 28/10/2010 của Chính phủ; Điều 20 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng, hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 và Nghị định số 121/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ hướng dẫn:

“...Trường hợp người nộp thuế kê khai, nộp thuế theo phương pháp khấu trừ có cơ sở sản xuất trực thuộc (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) không trực tiếp bán hàng, không phát sinh doanh thu đóng trên địa bàn cấp tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương khác với tỉnh, thành phố nơi đóng trụ sở chính thì:

Nếu cơ sở sản xuất trực thuộc có hạch toán kế toán thì phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại địa phương nơi sản xuất, khi điều chuyển bán thành phẩm hoặc thành phẩm, kể cả xuất cho trụ sở chính phải sử dụng hoá đơn giá trị gia tăng làm căn cứ kê khai, nộp thuế tại địa phương nơi sản xuất...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1 phải đăng ký nộp thuế theo phương pháp khấu trừ tại tỉnh Kiên Giang đối với hoạt động sản xuất, kinh doanh của Nhà máy Xi măng Kiên Lương. Để đảm bảo cân đối nguồn thu ngân sách trên địa bàn tỉnh Kiên Giang, đề nghị Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1 áp dụng cơ chế giá thị trường đối với sản phẩm xi măng và Cinker của Nhà máy Xi măng Kiên Lương xuất bán và điều chuyển trong nội bộ làm cơ sở khai, nộp thuế giá trị gia tăng.

2. Về Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Theo quy định tại phần D Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP

ngày 11 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập doanh nghiệp; Điểm 7 Điều 11 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“...Khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với trường hợp doanh nghiệp có cơ sở sản xuất (bao gồm cả cơ sở gia công, lắp ráp) hạch toán phụ thuộc hoạt động tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi đơn vị đóng trụ sở chính thì khi nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp, doanh nghiệp tại nơi đóng trụ sở chính có trách nhiệm khai tập trung tại trụ sở chính cả phần phát sinh tại nơi đóng trụ sở chính và ở nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc.

Số thuế thu nhập doanh nghiệp tính nộp ở tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương nơi có cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc được xác định bằng số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ nhân (x) tỷ lệ chi phí của cơ sở sản xuất hạch toán phụ thuộc với tổng chi phí của doanh nghiệp...”

Căn cứ các quy định trên, yêu cầu Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1 khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tại tỉnh Kiên Giang theo quy định hiện hành.

3. Về Thuế Tài nguyên; Phí bảo vệ môi trường:

Đề nghị Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1 khai, nộp Thuế tài nguyên và Phí bảo vệ môi trường tại Cục Thuế tỉnh Kiên Giang theo quy định tại Điều 8 Thông tư số 05/2010/TT-BTC 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; Điều 6, Điều 7 Nghị định số 63/2008/NĐ-CP ngày 13/5/2008 của Chính phủ về phí bảo vệ môi trường đối với khai thác khoáng sản; Điều 13, Điều 17 Thông tư số 28/2011/TT-BTC ngày 28/02/2011 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Ủy ban nhân dân tỉnh Kiên Giang chỉ đạo Cục Thuế tỉnh Kiên Giang làm việc với Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1 và các đơn vị liên quan để tổ chức thực hiện việc khai, nộp thuế theo pháp luật và hướng dẫn trên. /

Nơi nhận: *[chữ ký]*

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Kiên Giang;
- Công ty cổ phần xi măng Hà Tiên 1;
- Vụ CS, PC, NSNN- BTC;
- Vụ CS, PC (4b), KK, DTTT- TCT;
- Lưu: VT, TCT(VT, DNL(2b)).-r



KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG

[chữ ký]
Đỗ Hoàng Anh Tuấn