

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **1276** /TCT-CS

Hà Nội, ngày **18** tháng **4** năm 2014

V/v: Giải đáp vướng mắc về thuế tài nguyên và phí bảo vệ môi trường.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tiền Giang

Trà lời Công văn số 829/CT-THNVDT ngày 30/10/2013 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang về thuế tài nguyên, phí bảo vệ môi trường, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 1, Điều 38, Chương IV Luật Quản lý thuế số 78/2006/QH11 ngày 29/11/2006 của Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam quy định:

*“1. Cơ quan thuế xác định số thuế phải nộp theo phương pháp khoán thuế (sau đây gọi là mức thuế khoán) đối với các trường hợp sau đây:*

*a) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không thực hiện hoặc thực hiện không đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ;*

*b) Hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh không có đăng ký kinh doanh, không đăng ký thuế.”*

- Tại Điểm a, Khoản 2, Điều 21, Chương II 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, quy định:

*“2. Ấn định từng yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp:*

*Người nộp thuế theo phương pháp kê khai bị ấn định từng yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp trong các trường hợp sau:*

*a) Trường hợp kiểm tra thuế, thanh tra thuế có căn cứ chứng minh người nộp thuế hạch toán kế toán không đúng quy định, số liệu trên sổ kế toán không đầy đủ, không chính xác, trung thực dẫn đến không xác định đúng các yếu tố làm căn cứ tính số thuế phải nộp trừ trường hợp bị ấn định số thuế phải nộp.”*

- Tại Điểm a, Khoản 2, Điều 25, Chương II Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị

định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ, quy định ấn định thuế đối với trường hợp người nộp thuế nộp thuế theo phương pháp kê khai vi phạm pháp luật thuế:

*“2. Ấn định từng yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp*

*Người nộp thuế theo phương pháp kê khai bị ấn định từng yếu tố liên quan đến việc xác định số thuế phải nộp trong các trường hợp sau:*

*a) Trường hợp kiểm tra thuế, thanh tra thuế có căn cứ chứng minh người nộp thuế hạch toán kế toán không đúng quy định, số liệu trên sổ kế toán không đầy đủ, không chính xác, trung thực dẫn đến không xác định đúng các yếu tố làm căn cứ tính số thuế phải nộp trừ trường hợp bị ấn định số thuế phải nộp.”*

Căn cứ các quy định trên, Luật Quản lý thuế chỉ quy định phương pháp khoán thuế áp dụng đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh đáp ứng các điều kiện quy định. Do đó, đối với các doanh nghiệp khai thác mỏ cát như trường hợp của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nêu tại Công văn số 829/CT-THNVDT không thuộc đối tượng được áp dụng phương pháp khoán thuế theo quy định tại Luật quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Trường hợp doanh nghiệp theo phương pháp kê khai, qua kiểm tra, thanh tra thuế có căn cứ chứng minh doanh nghiệp hạch toán kế toán không đúng quy định, số liệu trên sổ sách kế toán không phản ánh chính xác sản lượng cát thực tế khai thác thì Cục Thuế ấn định sản lượng cát tính thuế hoặc báo cáo Ủy ban nhân dân tỉnh quyết định phương thức thu phù hợp với thực tế địa phương.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được biết./.

**Nơi nhận:** ✓

- Như trên;
- Vụ Pháp chế, Vụ CST (BTC);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, CS (03b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Cao Anh Tuấn**

09480331