

## Bản tin Việt Nam

# Thông tư mới hướng dẫn thực hiện quy định về thuế đối với hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí

Bộ Tài chính vừa ban hành Thông tư số 36/2016/TT-BTC ngày 26 tháng 2 năm 2016 hướng dẫn thực hiện quy định về thuế đối với hoạt động tìm kiếm thăm dò và khai thác dầu khí ("Thông tư 36"). Thông tư 36 có hiệu lực từ ngày 12 tháng 4 năm 2016 và áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2016 trở đi. Thông tư này thay thế Thông tư 32/2009/TT-BTC ngày 19/2/2009.

Một số thay đổi đáng lưu ý như sau:

- Mở rộng phạm vi áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp ("thuế TNDN") đối với hoạt động chuyển nhượng quyền lợi tham gia hợp đồng dầu khí bao gồm cả hoạt động chuyển nhượng gián tiếp. Hoạt động tái cơ cấu nội bộ tuy nhiên được loại trừ ra khỏi phạm vi áp dụng nêu trên. Thông tư 36 có hướng dẫn thực hiện việc áp dụng thuế này tuy nhiên vẫn còn một số điểm chưa rõ ràng.
- Bãi bỏ biểu thuế suất thuế tài nguyên áp dụng đối với dầu thô và khí thiên nhiên. Thay vào đó, thuế suất thuế tài nguyên áp dụng đối với hoạt động khai thác dầu khí sẽ được xác định theo quy định của luật thuế tài nguyên hiện hành hoặc theo thỏa thuận cụ thể tại hợp đồng dầu khí.
- Thuế xuất khẩu đối với dầu thô phải được quyết toán hàng năm. Thông tư có hướng dẫn về trường hợp phát sinh số thuế xuất khẩu phải nộp thêm, tuy nhiên chưa có hướng dẫn xử lý đối với số thuế xuất khẩu nộp thừa.
- Trường hợp từng bên tham gia hợp đồng dầu khí phát sinh chi phí liên quan đến hoạt động dầu khí thì nhà thầu sẽ lập bảng kê kèm theo bản sao các hóa đơn chứng từ hợp pháp "chuyển" cho bên thực hiện kê khai thuế thay (cụ thể là người điều hành) để xác nhận chi phí được tính là chi phí được trừ và thực hiện khấu trừ khi xác định thu nhập chịu thuế (thay vì phải xuất hóa đơn giá trị gia tăng như quy định trước đây).
- Các khoản thu nhập khác nếu liên quan trực tiếp đến hoạt động dầu khí (chẳng hạn như thu nhập từ lãi tiền gửi ngân hàng) thì sẽ ghi giảm trừ chi phí được phép thu hồi của hoạt động dầu khí. Các khoản thu nhập khác không liên quan trực tiếp đến hoạt động dầu khí sẽ được xem là một khoản thu nhập chịu thuế và áp dụng mức thuế suất thuế TNDN phổ thông.
- Thông tư cũng hướng dẫn cụ thể về chính sách thuế TNDN đối với quỹ thu dọn mỏ chưa được sử dụng hết.
- Thông tư khẳng định lại thuế giá trị gia tăng phát sinh trong giai đoạn tìm kiếm, thăm dò và phát triển mỏ sẽ được khấu trừ toàn bộ và sẽ không bị truy thu lại trong trường hợp đã được hoàn thuế và không có phát hiện dầu khí thương mại.

Xin vui lòng liên hệ chúng tôi nếu quý công ty có thắc mắc liên quan đến vấn đề này.

