

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3799/TCT-CS

V/v Hoàn thuế BVMT

Hà Nội, ngày 12 tháng 11 năm 2013

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Đồng Nai

Trả lời Công văn số 3524/CT-TTHT ngày 26/06/2013 của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai về hoàn thuế bảo vệ môi trường, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về hoàn thuế bảo vệ môi trường đối với trường hợp Công ty TNHH MTV Bảo Uyên bán hàng cho TNHH Great Super Việt Nam:

Căn cứ Thông tư số 30/2013/TT-BTC ngày 18/3/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn hoàn lại tiền thuế bảo vệ môi trường đối với túi ni lông làm bao bì đóng gói sẵn hàng hóa theo Nghị quyết 02/NQ-CP ngày 07/01/2013 của Chính phủ:

+ Tại Điều 1 quy định về phạm vi điều chỉnh:

"Tổ chức, hộ gia đình, cá nhân sản xuất hoặc nhập khẩu (gọi tắt là người sản xuất hoặc người nhập khẩu) được hoàn lại tiền thuế bảo vệ môi trường đã nộp và tiền phạt chậm nộp nếu có (gọi tắt là hoàn lại tiền thuế), không truy nộp thuế nếu đã kê khai nhưng chưa nộp và tiền phạt chậm nộp nếu có (gọi tắt là không truy nộp thuế) từ ngày 01 tháng 01 năm 2012 đến hết ngày 14 tháng 11 năm 2012 đối với túi ni lông làm bao bì đóng gói sẵn hàng hóa (sau đây gọi là bao bì để đóng gói sản phẩm), bao gồm:

1. Người nhập khẩu bao bì để đóng gói sản phẩm do người nhập khẩu đó sản xuất, gia công ra hoặc mua sản phẩm về đóng gói hoặc làm dịch vụ đóng gói.

2. Người sản xuất hoặc người nhập khẩu bao bì bán trực tiếp cho tổ chức, hộ gia đình, cá nhân khác (gọi tắt là người mua bao bì) để đóng gói sản phẩm do người mua bao bì sản xuất, gia công ra hoặc mua sản phẩm về đóng gói hoặc làm dịch vụ đóng gói"

+ Tại Điều 2 quy định hồ sơ hoàn lại tiền thuế bảo vệ môi trường như sau:

"....e) Trường hợp người sản xuất hoặc người nhập khẩu bao bì bán trực tiếp cho người mua bao bì để đóng gói sản phẩm do người mua bao bì sản xuất, gia công ra hoặc mua sản phẩm về đóng gói hoặc làm dịch vụ đóng gói, ngoài giấy tờ quy định tại điểm a, b, c nêu trên, phải có thêm:

- Hồ sơ hải quan theo quy định (nếu có).

- Bản chụp Hợp đồng mua bán bao bì hoặc Hợp đồng nguyên tắc về việc mua bán bao bì hoặc Đơn hàng trong trường hợp không có Hợp đồng được ký trực tiếp giữa người sản xuất hoặc người nhập khẩu bao bì với người mua bao bì.

- Bản chính văn bản cam kết về việc mua bao bì để đóng gói sản phẩm có chữ ký của đại diện theo pháp luật của người mua bao bì và đóng dấu (nếu người mua bao bì là pháp nhân), trong văn bản cam kết nêu rõ số lượng sản phẩm sản xuất hoặc gia công ra đối với trường hợp người mua bao bì để đóng gói sản phẩm do mình sản xuất hoặc gia công ra; số lượng sản phẩm mua về để đóng gói đối với trường hợp người mua bao bì để đóng gói sản phẩm do mình mua về; số lượng sản phẩm nhận đóng gói đối với trường hợp người mua bao bì làm dịch vụ đóng gói; số lượng sản phẩm cần đóng gói và số lượng bao bì sử dụng để đóng gói sản phẩm.

- Bản chính Biên bản xác nhận của người sản xuất hoặc người nhập khẩu bao bì về số lượng bao bì mà người sản xuất hoặc người nhập khẩu bao bì đã bán cho người mua bao bì để đóng gói sản phẩm, trong đó nêu rõ số thuế bảo vệ môi trường mà người mua bao bì phải trả cho người sản xuất hoặc người nhập khẩu bao bì.

- Bảng kê hóa đơn bán bao bì để đóng gói sản phẩm theo mẫu số 02/TBVMT ban hành kèm theo Thông tư này.

Bao bì mà người mua đã có văn bản cam kết về việc mua bao bì để đóng gói sản phẩm nêu trên, nhưng không sử dụng để đóng gói sản phẩm mà đã sử dụng để trao đổi, tiêu dùng nội bộ, tặng cho hoặc bán cho tổ chức, hộ gia đình, cá nhân khác thì người mua bao bì phải kê khai, nộp thuế bảo vệ môi trường với cơ quan thuế quản lý trực tiếp và bị xử lý theo quy định của pháp luật về quản lý thuế..."

+ Tại Điểm b và Điểm c, Khoản 2, Điều 3 quy định về tổ chức thực hiện:

"b) Hoàn tất hồ sơ và nộp trước ngày 30/6/2013 cho cơ quan thuế hoặc cơ quan hải quan nơi đã khai, nộp thuế.

c) Điều chỉnh số liệu kế toán thuế."

Căn cứ quy định trên, trường hợp nếu Công ty TNHH MTV Bảo Uyên sản xuất túi ni lông sau đó bán cho Công ty TNHH Great Super Việt Nam để đóng gói hàng hóa của Công ty TNHH Great Super Việt Nam và Công ty TNHH MTV Bảo Uyên đã nộp đủ hồ sơ trước ngày 30/6/2013 thì Công ty TNHH MTV Bảo Uyên thuộc đối tượng được hoàn lại tiền thuế bảo vệ môi trường.

Việc hoàn trả thuế bảo vệ môi trường và điều chỉnh hóa đơn là thỏa thuận giữa hai Công ty. Trường hợp nếu hai bên thỏa thuận và tiến hành điều chỉnh lại giá bán, hóa đơn thì phải thực hiện theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

2. Về hoàn thuế bảo vệ môi trường của Cơ sở Bảo Lâm bán túi ni lông cho Công ty TNHH Hưng nghiệp Formosa:

Trường hợp Cơ sở Bảo Lâm là cơ sở kinh doanh thương mại (không phải là nhà sản xuất) mua túi ni lông về sau đó bán cho Công ty TNHH Hưng nghiệp Formosa để làm bao bì đóng gói hàng hóa của Công ty thì Cơ sở Bảo Lâm không thuộc đối tượng được hoàn lại tiền thuế bảo vệ môi trường theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 30/2013/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Đồng Nai được biết./.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty TNHH Hưng nghiệp Formosa
(Đ/c: KCN Nhơn Trạch 3 - Nhơn Trạch - Đồng Nai)
- Vụ Pháp chế (BTC);
- Vụ Pháp chế, Kế khai (TCT);
- Lưu: VT, CS (03b).

Cao Anh Tuấn

