

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

Số: /CTHDU-TTHT
V/v trích lập quỹ dự phòng rủi ro, bồi thường
thiệt hại về môi trường

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

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH hóa chất và môi trường Aureole Mitani – Chi nhánh
Hải Dương

(Đ/c: Lô XN 46, 46-3 khu công nghiệp Đại An, phường Tứ Minh, TP Hải
Dương, tỉnh Hải Dương, Việt Nam)

Ngày 01/6/2022 Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Công văn số 02/2022/AMCEHD-TNDN ngày 30/5/2022 của Công ty TNHH hóa chất và môi trường Aureole Mitani – Chi nhánh Hải Dương về việc quỹ dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về môi trường. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 1 Điều 31 Nghị định số 19/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật bảo vệ môi trường:

“Điều 31. Tổ chức, cá nhân mua bảo hiểm trách nhiệm bồi thường thiệt hại về môi trường

1. Tổ chức, cá nhân hoạt động sản xuất, kinh doanh, dịch vụ sau đây phải có trách nhiệm mua bảo hiểm trách nhiệm bồi thường thiệt hại về môi trường hoặc trích lập quỹ dự phòng rủi ro...”

Căn cứ Thông tư số 86/2016/TT-BTC ngày 20/6/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn một số nội dung về quy định dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về môi trường theo quy định tại Nghị định số 19/2015/NĐ-CP ngày 14/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật bảo vệ môi trường:

+ Tại Điều 4. Nguyên tắc trích lập, nguồn hình thành, thời điểm trích lập và quản lý Quỹ:

“...

3. Thời điểm trích lập Quỹ: Là thời điểm cuối kỳ kế toán năm. Đối với các doanh nghiệp thuộc đối tượng phải lập báo cáo tài chính khác niên độ theo quy định của pháp luật thì được trích lập dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về môi trường tại thời điểm lập báo cáo tài chính khác niên độ.

4. Quản lý Quỹ:

a) Doanh nghiệp phải xây dựng và ban hành quy chế nội bộ quản lý và sử dụng Quỹ gắn với các quy định về bảo vệ môi trường và các biện pháp phòng

ngừa rủi ro. Khi xảy ra thiệt hại về môi trường phải xác định nguyên nhân khách quan và chủ quan, nếu do nguyên nhân chủ quan phải xác định rõ trách nhiệm bồi thường vật chất của từng bộ phận, cá nhân gây nên;

b) Doanh nghiệp không được tính thêm vào chi phí các khoản dự phòng không có đủ căn cứ trích lập dự phòng nhằm giảm nghĩa vụ nộp ngân sách.

...

+ Tại Điều 6. Mục đích sử dụng Quỹ:

“1. Quỹ được sử dụng để phòng ngừa, khắc phục, bù đắp các sự cố về môi trường xảy ra trong quá trình sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp...

2. Trường hợp các sự cố về môi trường xảy ra trong quá trình sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp gây ra bởi lỗi chủ quan, có tình vi phạm pháp luật về bảo vệ môi trường của doanh nghiệp sẽ không được sử dụng Quỹ để chi trả và không được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi phí xử lý...”

Căn cứ Nghị định số 08/2022/NĐ-CP ngày 10/01/2022 của Chính phủ quy định chi tiết một số Điều của Luật bảo vệ môi trường:

+ Tại Điều 130. Đối tượng phải mua bảo hiểm trách nhiệm bồi thường thiệt hại do sự cố môi trường

“Chủ dự án đầu tư, cơ sở thuộc danh mục loại hình sản xuất, kinh doanh, dịch vụ có nguy cơ gây ô nhiễm môi trường công suất lớn quy định tại Cột 3 Phụ lục II ban hành kèm theo Nghị định này có trách nhiệm mua bảo hiểm trách nhiệm bồi thường thiệt hại do sự cố môi trường.

...

+ Tại Điều 167. Sửa đổi, bổ sung, bãi bỏ một số văn bản quy phạm pháp luật có liên quan đến bảo vệ môi trường:

“...

7. Bãi bỏ Nghị định số 19/2015/NĐ-CP ngày 14 tháng 02 năm 2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Bảo vệ môi trường...”

+ Tại Điều 169. Điều khoản thi hành:

“1. Nghị định này có hiệu lực kể từ ngày ký ban hành.

...

Căn cứ Điều 62 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc hạch toán tài khoản 352 – Dự phòng phải trả.

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung trình bày của Công ty TNHH hóa chất và môi trường Aureole Mitani – Chi nhánh Hải Dương thì:

Nghị định số 08/2022/NĐ-CP của Chính phủ có hiệu lực từ ngày 10/01/2022. Như vậy, năm tài chính 2021 (từ ngày 01/4/2021 đến 31/3/2022) Công ty không thực hiện trích lập quỹ dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về

môi trường năm 2021 theo Thông tư số 86/2016/TT-BTC và Nghị định số 19/2015/NĐ-CP.

Đối với số dư quỹ dự phòng rủi ro, bồi thường thiệt hại về môi trường đã trích lập nhưng chưa sử dụng hết thì Công ty hạch toán vào tài khoản 711 - Thu nhập khác theo quy định tại Điều 62 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH hóa chất và môi trường Aureole Mitani – Chi nhánh Hải Dương được biết./.

Nơi nhận:

- Nhu trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: TTKT1,2,3,4; NVDTPC; KK;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh