

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v sử dụng hóa đơn, chứng từ thu tiền
xây dựng cơ sở hạ tầng kỹ thuật
KCN, CCN

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty CP Chăn nuôi C.P Việt Nam – CN nhà máy Tiền Giang
– MST: 3600224423-017

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có nhận được công văn số 03/2023/CV/CPTG ngày 28/7/2023 (Cục Thuế nhận ngày 03/8/2023) của Công ty CP Chăn nuôi C.P Việt Nam – CN nhà máy Tiền Giang (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc không xuất hóa đơn tiền thuê đất. Vấn đề này, Cục Thuế Tiền Giang có ý kiến như sau:

- Về nội dung cần giải đáp liên quan đến chứng từ thu tiền xây dựng cơ sở hạ tầng kỹ thuật KCN, ngày 26/11/2010 Bộ Tài chính đã ban hành công văn số 16126/BTC-TCT hướng dẫn cụ thể:

"...các khoản thu tiền đóng góp xây dựng hạ tầng của các doanh nghiệp thuê đất trong khu công nghiệp theo đúng giá quy định của Ủy ban nhân dân và nộp toàn bộ 100% vào ngân sách thì khoản thu này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Đơn vị thu tiền sử dụng chứng từ thu tiền, không phải lập hoá đơn GTGT và kê khai thuế GTGT."

- Về nội dung liên quan đến lập hóa đơn tiền thuê đất, ngày 28/12/2010 Cục Thuế tỉnh Tiền Giang đã có công văn hướng dẫn:

"... Công ty Phát triển hạ tầng các khu công nghiệp Tiền Giang được nhà nước giao đất đầu tư cơ sở hạ tầng để cho thuê thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, thuế suất thuế GTGT 10%, ..."

- Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

"...Điều 2. Đối tượng chịu thuế

Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT) là hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam (bao gồm cả hàng hóa, dịch vụ mua của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài), trừ các đối tượng không chịu thuế GTGT hướng dẫn tại Điều 4 Thông tư này.

...

Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT

...

6. Chuyển quyền sử dụng đất.

...

Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

...

"d. Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh.

...

Điều 7. Giá tính thuế

...

6. Đối với hoạt động cho thuê tài sản như cho thuê nhà, văn phòng, xưởng, kho tàng, bến, bãi, phương tiện vận chuyển, máy móc, thiết bị là số tiền cho thuê chưa có thuế GTGT.

Trường hợp cho thuê theo hình thức trả tiền thuê từng kỳ hoặc trả trước tiền thuê cho một thời hạn thuê thì giá tính thuế là tiền cho thuê trả từng kỳ hoặc trả trước cho thời hạn thuê chưa có thuế GTGT.

Giá cho thuê tài sản do các bên thỏa thuận được xác định theo hợp đồng. Trường hợp pháp luật có quy định về khung giá thuê thì giá thuê được xác định trong phạm vi khung giá quy định.

...

Điều 11. Thuế suất 10%

Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

- Căn cứ khoản 1 Điều 4 Nghị định 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ về quy định về hóa đơn.

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất); xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn hoặc hoàn trả hàng hóa..."

- Tại Điều 2 Quyết định số 3464/QĐ-UB ngày 09/9/2003 của UBND tỉnh Tiền Giang thì:

"... thu tiền cho thuê lại đất và phí hạ tầng của các doanh nghiệp khu công nghiệp theo qui định và chính sách ưu đãi đầu tư của Ủy ban nhân dân tỉnh và nộp 100% vào ngân sách..."

Căn cứ các quy định, hướng dẫn nêu trên và theo hồ sơ của Công ty, Cục Thuế có ý kiến:

- Trường hợp Công ty Phát triển hạ tầng các KCN Tiền Giang (Công ty Phát triển hạ tầng) thu hộ tiền cho thuê đất của các doanh nghiệp trong khu công nghiệp theo chính sách ưu đãi đầu tư của Ủy ban nhân dân tỉnh và nộp 100% vào ngân sách

Nhà nước thì khoản thu này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Công ty Phát triển hạ tầng sử dụng chứng từ thu tiền, không phải lập hoá đơn GTGT và kê khai thuế GTGT.

- Trường hợp Công ty Phát triển hạ tầng thuê đất để đầu tư cơ sở hạ tầng để cho thuê thì Công ty Phát triển hạ tầng lập hóa đơn GTGT giao cho Công ty với thuế suất 10%;

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang thông báo đến Công ty CP Chăn nuôi C.P Việt Nam – CN nhà máy Tiền Giang được biết và thực hiện./.

Văn bản đính kèm:

- Công văn số 16126/BTC-TCT ngày 31/10/2019 của Bộ Tài chính;
- Công văn số 937/CT-TTHT ngày 28/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (báo cáo)
- Phòng NVDTPC;
- Phòng TTKT1;
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHTNNT (6b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Quốc Sơn