

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH KON TUM**

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

Số: /CTKTU-TTHT
V/v hoàn thuế GTGT đối với
dự án xây dựng trang trại
chăn nuôi heo cho thuê

Kon Tum, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài
(Mã số thuế: 6101275957; địa chỉ: Thôn Khok Klong, xã
Rơ Koi, huyện Sa Thầy, tỉnh Kon Tum)

Cục Thuế tỉnh Kon Tum đã nhận được Công văn số 2108/CV-TTT ngày 21/8/2023 của Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc hỏi kỹ về hoàn thuế GTGT đối với dự án xây dựng trang trại chăn nuôi heo cho thuê. Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về điều kiện hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

1.1 Căn cứ Công văn số 5580/TCT-KK ngày 02/12/2016 của Tổng cục Thuế hướng dẫn: “Trường hợp doanh nghiệp thực hiện các dự án đầu tư xây dựng có hồ sơ đề nghị hoàn thuế nhưng chưa có đầy đủ hồ sơ, thủ tục pháp lý theo quy định của pháp luật về đầu tư, pháp luật về xây dựng và đất đai là chưa đáp ứng đủ điều kiện kinh doanh theo quy định của các pháp luật có liên quan và chưa đủ điều kiện hoàn thuế đối với dự án đầu tư.”

Căn cứ quy định nêu trên, qua xem xét nội dung tại Công văn số 2108/CV-TTT ngày 21/8/2023 của Công ty thì tại điểm 3 mục tiêu dự án ghi trên Quyết định chủ trương đầu tư là “chăn nuôi, hợp tác đầu tư chăn nuôi heo, trồng cây tổng hợp theo quy định khép kín; cho thuê, điều hành, quản lý nhà và đất không để ở” nhưng tại điểm 7 sản phẩm đầu ra chỉ có hoạt động “cho thuê tài sản là toàn bộ các hạng mục công trình xây dựng, cơ sở hạ tầng, cơ sở vật chất, trang thiết bị”, không có hoạt động chăn nuôi và trồng cây tổng hợp. Do đó, để đảm bảo quy định về pháp luật đầu tư, đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan có thẩm quyền xác định trường hợp của đơn vị cần phải thực hiện thủ tục điều chỉnh mục tiêu của dự án cho phù hợp với tình hình hoạt động của đơn vị.

1.2 Trường hợp Công ty thực hiện dự án đầu tư theo mục tiêu đã được điều chỉnh (bao gồm mục tiêu đã được điều chỉnh chấp thuận chủ trương đầu tư) cho công ty Cổ phần chăn nuôi C.P Việt Nam (Tập đoàn CP) thuê có thời hạn tối thiểu 15 năm, thì thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định cho thuê được khấu trừ toàn bộ nếu đầy đủ hồ sơ, thủ tục pháp lý theo quy định.

Công ty phải có văn bản giải trình và cam kết chịu trách nhiệm trước pháp luật về việc khấu trừ và hoàn thuế GTGT đầu vào của hoạt động đầu tư xây dựng trang trại để cho thuê.

Sau khi hết thời hạn cho thuê hoặc khi cho thuê một thời gian, sau đó sử dụng để sản xuất hàng hóa thuộc diện không chịu thuế GTGT thì phải thực hiện nộp

truy thu số thuế GTGT đã được khấu trừ, hoàn tương ứng với giá trị còn lại của tài sản cố định.

Về nội dung này, để nắm rõ điều kiện để được hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư, đề nghị Công ty nghiên cứu kỹ Công văn số 1408/CTKTU-TTHT ngày 17/12/2021 và Công văn số 177/CTKTU-TTHT ngày 21/02/2023 (đính kèm).

2. Về hồ sơ hoàn thuế GTGT đối với dự án đầu tư

Căn cứ Điều 28 Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng:

“Điều 28. Hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng

Hồ sơ đề nghị hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng (trừ trường hợp hoàn thuế giá trị gia tăng theo Điều ước quốc tế; hoàn thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được khấu trừ hết khi chuyển đổi sở hữu, chuyển đổi doanh nghiệp, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, giải thể, phá sản, chấm dứt hoạt động thực hiện theo quy định tại Điều 30, Điều 31 Thông tư này) gồm:

1. Giấy đề nghị hoàn trả khoản thu ngân sách nhà nước theo mẫu số 01/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này.

2. Các tài liệu có liên quan theo trường hợp hoàn thuế, cụ thể như sau:

a) Trường hợp hoàn thuế dự án đầu tư:

a.1) Bản sao Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc Giấy chứng nhận đầu tư hoặc Giấy phép đầu tư đối với trường hợp phải làm thủ tục cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư;

a.2) Đối với dự án có công trình xây dựng: Bản sao Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất hoặc quyết định giao đất hoặc hợp đồng cho thuê đất của cơ quan có thẩm quyền; giấy phép xây dựng;

a.3) Bản sao Chứng từ góp vốn điều lệ;

a.4) Bản sao Giấy phép kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; Giấy chứng nhận đủ điều kiện kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện; Văn bản của cơ quan nhà nước có thẩm quyền cho phép đầu tư kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 10 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 6 Điều 1 Nghị định số 100/2016/NĐ-CP ngày 01/7/2016 của Chính phủ);

a.5) Bảng kê hoá đơn, chứng từ hàng hoá, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01-1/HT ban hành kèm theo phụ lục I Thông tư này, trừ trường hợp người nộp thuế đã gửi hóa đơn điện tử đến cơ quan thuế;

a.6) Quyết định thành lập Ban Quản lý dự án, Quyết định giao quản lý dự án đầu tư của chủ dự án đầu tư, Quy chế tổ chức và hoạt động của chi nhánh hoặc Ban quản lý dự án đầu tư (nếu chi nhánh, Ban quản lý dự án thực hiện hoàn thuế).

...”

Cục Thuế thông báo cho Công ty được biết. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Công ty liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế, Cục Thuế tỉnh Kon Tum (điện thoại 0260.3864207) để được giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo cục;
- Các Phòng: NVDTPC, KTNB, TTKT, KK;
- Website;
- Lưu: VT, TTHT(10b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Thắng Văn