

**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 chính sách thuế

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 03/2023/CV-TTT ngày 08/02/2023 của Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài về chính sách thuế khi xây dựng trang trại và cho thuê trong thời gian tối thiểu 15 năm.

Về nội dung này Cục Thuế tỉnh Kon Tum đã hướng dẫn tại công văn số 1408/CTKTU-TTHT ngày 17/12/2021 (gửi kèm công văn). Nay, Cục Thuế lưu ý thêm một số nội dung cụ thể như sau:

- Căn cứ Khoản 1 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định về Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.”

- Căn cứ Khoản 2 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định về Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào (đã được sửa đổi tại Khoản 9 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC):

“2. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT. Cơ sở kinh doanh phải hạch toán riêng thuế GTGT đầu vào được khấu trừ và không được khấu trừ; trường hợp không hạch toán riêng được thì thuế đầu vào được khấu trừ tính theo tỷ lệ (%) giữa doanh thu chịu thuế GTGT, doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT so với tổng doanh thu của hàng hóa, dịch vụ bán ra bao gồm cả doanh thu không phải kê khai, tính nộp thuế không hạch toán riêng được.”

- Căn cứ Khoản 4 Điều 14 Thông tư 219/2013/TT-BTC quy định về Khấu trừ thuế GTGT trong một số trường hợp cụ thể như sau:

“...

b) Đối với cơ sở sản xuất kinh doanh có dự án đầu tư thực hiện đầu tư theo nhiều giai đoạn, bao gồm cả cơ sở sản xuất, kinh doanh mới thành lập, có phương án sản xuất, kinh doanh tổ chức sản xuất khép kín, hạch toán tập trung và sử dụng sản phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT để sản xuất ra mặt hàng chịu thuế GTGT nhưng trong giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản có cung cấp hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT thì số thuế GTGT đầu vào trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định được khấu trừ toàn bộ. Cơ sở kinh doanh phải hạch

toán riêng số thuế GTGT đầu vào không sử dụng cho đầu tư tài sản cố định phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế GTGT để kê khai khấu trừ theo tỷ lệ (%) giữa doanh số chịu thuế GTGT so với tổng doanh số hàng hóa, dịch vụ bán ra.

Đối với cơ sở kinh doanh có dự án đầu tư để tiếp tục sản xuất, chế biến và có văn bản cam kết tiếp tục sản xuất sản phẩm chịu thuế GTGT thì được kê khai, khấu trừ thuế GTGT ngay từ giai đoạn đầu tư xây dựng cơ bản. Đối với thuế GTGT đầu vào phát sinh trong giai đoạn đầu tư XD CB, doanh nghiệp đã kê khai, khấu trừ, hoàn thuế nhưng sau đó xác định không đủ điều kiện, khấu trừ, hoàn thuế thì doanh nghiệp phải kê khai, điều chỉnh nộp lại tiền thuế GTGT đã khấu trừ, hoàn thuế. Trường hợp doanh nghiệp không thực hiện điều chỉnh, qua thanh tra, kiểm tra cơ quan thuế phát hiện ra thì cơ quan thuế sẽ thực hiện truy thu, truy hoàn và xử phạt theo quy định. Doanh nghiệp phải hoàn toàn chịu trách nhiệm trước pháp luật về các nội dung đã báo cáo, cam kết giải trình với cơ quan thuế liên quan đến việc khấu trừ, hoàn thuế.”

Căn cứ khoản 1 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung khoản 1 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế:

“1. Sản phẩm trồng trọt (bao gồm cả sản phẩm rừng trồng), chăn nuôi, thủy sản, hải sản nuôi trồng, đánh bắt chưa chế biến thành các sản phẩm khác hoặc chỉ qua sơ chế thông thường của tổ chức, cá nhân tự sản xuất, đánh bắt bán ra và ở khâu nhập khẩu.

Các sản phẩm mới qua sơ chế thông thường là sản phẩm mới được làm sạch, phơi, sấy khô, bóc vỏ, xay, xay bỏ vỏ, xát bỏ vỏ, tách hạt, tách cọng, cắt, ướp muối, bảo quản lạnh (ướp lạnh, đông lạnh), bảo quản bằng khí sunfuro, bảo quản theo phương thức cho hóa chất để tránh thối rữa, ngâm trong dung dịch lưu huỳnh hoặc ngâm trong dung dịch bảo quản khác và các hình thức bảo quản thông thường khác.”

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.”

Từ cơ sở nêu trên, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Trường hợp Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài là doanh nghiệp mới thành lập từ dự án đầu tư nếu đảm bảo hồ sơ và điều kiện theo quy định đã được hướng dẫn tại Công văn số 1408/CTKTU-TTHT ngày 17/12/2021 thì công ty được hưởng các chính sách ưu đãi về thuế, tiền thuê đất như đã nêu tại công văn 1408/CTKTU-TTHT.

2. Căn cứ toàn bộ hồ sơ mà đơn vị gửi đến cơ quan Thuế thì mục tiêu chính của Dự án đầu tư (đã được điều chỉnh chấp thuận 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”. Do vậy, căn cứ các quy định đã nêu:

2.1 Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế thì được khấu trừ; Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ (kể cả tài sản cố định) sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế và không chịu thuế GTGT thì chỉ được khấu trừ số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT.

Theo đó, Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng toàn bộ cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế thì không được khấu trừ, hoàn thuế.

2.2. Đối với trường hợp cụ thể của Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài và hồ sơ kèm theo:

- Trường hợp Công ty đầu tư trang trại chăn nuôi lợn với sản phẩm, dịch vụ cung cấp là lợn thương phẩm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Do đó, số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ sử dụng sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ không chịu thuế thì không được khấu trừ, hoàn thuế.

- 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.

Trong trường hợp này, Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài 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, nếu Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài tiếp tục 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.

Cục Thuế thông báo cho Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài được biết. Nếu có nội dung nào chưa rõ, đề nghị Công ty Cổ phần Thiên Thành Tài 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