

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**  
-----

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

Số: 4651/TCT-CS

*V/v giải quyết vướng mắc về nguyên tắc thực hiện miễn,  
giảm tiền thuê đất*

Hà Nội, ngày 12 tháng 11 năm 2019

**Kính gửi:** Cục Thuế tỉnh Long An

Trả lời công văn số 1033/CT-HKDCN ngày 06/5/2019 của Cục thuế tỉnh Long An về việc xin ý kiến giải quyết vướng mắc về nguyên tắc thực hiện miễn, giảm tiền thuê đất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1 Điều 18 Nghị định 46/2014/NĐ-CP ngày 15/5/2014 của Chính phủ quy định về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước quy định:

**“Điều 18. Nguyên tắc thực hiện miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước**

*1. Việc miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước được thực hiện theo từng dự án đầu tư gắn với việc cho thuê đất mới.”*

Tại Khoản 2 Điều 12 Thông tư số 77/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn một số điều của Nghị định số 46/2014/NĐ-CP ngày 15 tháng 5 năm 2014 của Chính phủ quy định về thu tiền thuê đất, thuê mặt nước quy định :

**“Điều 12. Áp dụng miễn, giảm tiền thuê đất, thuê mặt nước**

*...2. Dự án đầu tư được miễn, giảm tiền thuê đất gắn với việc cho thuê đất mới áp dụng trong trường hợp chủ đầu tư được Nhà nước cho thuê đất lần đầu trên diện tích đất thực hiện dự án hoặc được gia hạn thuê đất khi hết thời hạn thuê đất theo quy định của pháp luật về đất đai. ”*

Tại Khoản 4 Điều 15 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 ngày 26/11/2014 quy định:

**“Điều 15. Hình thức và đối tượng áp dụng ưu đãi đầu tư**

*... 2. Đối tượng được hưởng ưu đãi đầu tư:*

*... 4. Ưu đãi đầu tư đối với các đối tượng quy định tại các điểm b, c và d khoản 2 Điều này không áp dụng đối với dự án đầu tư khai thác khoáng sản; sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt, trừ sản xuất ô tô.”*

Tại Điểm đ Khoản 2 Điều 2 Luật Thuế tiêu thụ đặc biệt số 27/2008/QH12 quy định:

**“Điều 2. Đối tượng chịu thuế**

*...2. Dịch vụ:*

*đ) Kinh doanh gôn (golf) bao gồm bán thẻ hội viên, vé chơi gôn;"*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Hoàn Cầu Long An được UBND tỉnh Long An cho thuê đất (theo quyết định số 1361/QĐ-UBND ngày 26/4/2018; Quyết định số 2181/QĐ-UBND ngày 29/6/2018; Quyết định số 2659/QĐ-UBND ngày 6/8/2018), mục đích sử dụng đất: đất rừng sản xuất, giao thông, thủy lợi. Ngày 14/11/2018, UBND tỉnh Long An ban hành Quyết định số 4209/QĐ-UBND về việc cho phép Công ty TNHH Hoàn Cầu Long An chuyển mục đích sử dụng đất; mục đích sử dụng đất: thực hiện dự án xây dựng sân golf Hoàn Cầu Long An. Do vậy, trường hợp Công ty TNHH Hoàn Cầu Long An không phải trường hợp dự án đầu tư gắn với việc cho thuê đất mới nên không thuộc đối tượng xem xét miễn tiền thuê đất.

Ngoài ra, theo quy định tại Khoản 4 Điều 15 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 thì ưu đãi đầu tư đối với các đối tượng quy định tại các điểm b, c và d khoản 2 Điều 15 Luật Đầu tư số 67/2014/QH13 thì không áp dụng đối với dự án đầu tư kinh doanh hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt theo quy định của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phó TCTr. Nguyễn Thế Mạnh (*để b/c*);
- Vụ CST – BTC, Cục QLCS;
- Lưu: VT, CS (3b).

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH  
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

**Hoàng Thị Hà Giang**