

Số: 1183 /TCT-CS  
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 04 tháng 4 năm 2012.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Nai

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 215/CT-TTr ngày 05/01/2012 của Cục Thuế thành phố Hà Nội về việc trả lời chính sách thuế và công văn số 332/CV/VTNN-KTTC ngày 15/9/2011 của Tổng công ty vật tư nông nghiệp v/v hoá đơn GTGT đối với Hợp đồng thoả thuận bất thường dự án Khu dân cư tại xã Hiệp Phước, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai (bản sao bộ hồ sơ đính kèm). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo nội dung trình bày tại công văn số 332/CV/VTNN-KTTC ngày 15/9/2011 nêu trên của Tổng công ty vật tư nông nghiệp: Tổng công ty vật tư nông nghiệp được UBND tỉnh Đồng Nai chấp thuận chủ trương và giới thiệu cho lập thủ tục đầu tư Dự án Khu dân cư theo quy hoạch tại xã Hiệp Phước, huyện Nhơn Trạch, tỉnh Đồng Nai với diện tích 20ha (Quyết định số 2503/QĐ.CT.UBT ngày 23/6/2004).

Đến năm 2007, Tổng công ty đã đền bù cho các hộ dân có đất nằm trong dự án được gần 20 ha. Tuy nhiên, xét thấy việc tiếp tục đầu tư Dự án nêu trên là không cần thiết, Tổng công ty đã tìm đối tác để bàn giao lại dự án. Được sự chấp thuận của UBND tỉnh Đồng Nai, ngày 17/4/2007, Tổng công ty vật tư nông nghiệp (bên A) đã ký hợp đồng kinh tế số 05/HĐKT/VTNN-KNP-TB với Công ty đầu tư phát triển xây dựng Thanh Bình và Công ty dịch vụ đầu tư Kim Ngân Phát (bên B) về việc đền bù giải phóng mặt bằng thực tế (theo nguyên trạng đến ngày 15/4/2007) với số tiền là 25, 5 tỷ đồng. Hai bên ký phụ lục hợp đồng số 01/PLHĐ/HĐKT:

- Xác định lại giá trị hợp đồng là: 25, 5 tỷ đồng không bao gồm thuế GTGT 10%.

- Bên A xuất hoá cho bên B, bên B phải thanh toán cho bên A tiền thuế GTGT là 10% theo quy định.

Căn cứ chứng từ chuyển tiền thanh toán và các biên bản bàn giao hồ sơ có liên quan, bên A xuất 02 hoá đơn GTGT cho bên B gồm:

- Hoá đơn số 0010108 ngày 31/12/2009 giá trị trước thuế là: 23.030.019.673 đồng, thuế GTGT là 2.303.091.967 đồng

- Hoá đơn số 0067929 ngày 25/1/2011, giá trị trước thuế: 1.902.249.822 đồng, tiền thuế GTGT là 190.224.982 đồng.

Tổng công ty Vật tư nông nghiệp kiến nghị, xem xét có văn bản trả lời: Hợp đồng bồi thường Dự án nêu trên có thuộc đối tượng chịu thuế GTGT hay không và hướng dẫn đơn vị thực hiện việc điều chỉnh hoá đơn (nếu có) theo đúng quy định của pháp luật.

Để có cơ sở xử lý vướng mắc nêu trên của đơn vị, do đối tượng chuyển nhượng của hợp đồng số 05/HĐKT/VTNN-KNP-TB giữa Tổng công ty vật tư nông nghiệp và Liên doanh (Công ty đầu tư phát triển xây dựng Thanh Bình và

Công ty dịch vụ đầu tư Kim Ngân Phát) nằm trên địa bàn tỉnh Đồng Nai, Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế tỉnh Đồng Nai làm rõ một số nội dung có liên quan như sau:

- Khoản tiền bồi thường, đền bù cho giải phóng mặt bằng với tổng số tiền 25.500.000.000 đồng mà Liên doanh (Công ty đầu tư phát triển xây dựng Thanh Bình và Công ty dịch vụ đầu tư Kim Ngân Phát) đồng ý bồi thường cho Tổng công ty vật tư nông nghiệp theo thoả thuận tại hợp đồng kinh tế số 05/HĐKT/VTNN-KNP-TB trên thực tế có bao gồm cả giá trị chuyển quyền sử dụng đất, phần tài sản trên đất không hay chỉ là chi phí đền bù giải phóng mặt bằng?

- Tổng công ty vật tư nông nghiệp có thực hiện kê khai, nộp các khoản thuế, phí liên quan đến khoản thu từ Hợp đồng chuyển nhượng giữa Tổng công ty vật tư nông nghiệp và Liên doanh (Công ty đầu tư phát triển xây dựng Thanh Bình và Công ty dịch vụ đầu tư Kim Ngân Phát) tại tỉnh Đồng nai không?

- Các nội dung khác có liên quan và đề xuất xử lý của Cục Thuế tỉnh Đồng Nai.

Tổng cục Thuế có ý kiến đề Cục Thuế được biết./.

**Nơi nhận:** /trv

- Như trên;
- Phó TCT: Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Cục Thuế thành phố Hà Nội;
- Lưu: VT, CS(2b).

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



**Nguyễn Văn Chi**