

Số: 1217/CT-THNVDT

TP. Hồ Chí Minh, ngày 07 tháng 3 năm 2011

V/v: Nghĩa vụ tài chính của nhà đầu tư
bên Việt Nam khi góp một phần giá trị
quyền sử dụng đất vào liên doanh với
nhà đầu tư nước ngoài.

Kính gửi: Văn phòng đăng ký quyền sử dụng đất thành phố.

Trả lời Công văn số 2481/VPĐK-ĐK ngày 24/02/2011 của Văn phòng
đăng ký quyền sử dụng đất thành phố về việc hướng dẫn việc thực hiện nghĩa vụ
tài chính của nhà đầu tư bên Việt Nam khi góp một phần giá trị quyền sử dụng đất
vào liên doanh với nhà đầu tư nước ngoài; Cục thuế thành phố có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính
hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn
thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08/12/2008 của Chính phủ quy định
chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng.

- Căn cứ Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính
hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp
số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP
ngày 11/12/2008 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật
Thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Căn cứ Thông tư số 40/2010/TT-BTC ngày 23/03/2010 của Bộ Tài chính
hướng dẫn xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chênh lệch do đánh giá lại
tài sản.

Trường hợp nhà đầu tư trong nước theo Giấy chứng nhận đầu tư thể hiện
góp vốn bằng một phần giá trị quyền sử dụng đất và chuyển nhượng quyền sử
dụng đất đối với phần còn lại (theo hợp đồng công chứng, hợp đồng liên doanh)
trong đó một phần giá trị quyền sử dụng đất sẽ được bên Việt Nam dùng để
góp vốn với tổ chức nước ngoài và Công ty Liên doanh sau khi thành lập sẽ trả lại
cho bên phía Việt nam một số tiền còn lại trong toàn bộ giá trị quyền sử dụng đất
(do chuyển nhượng một phần dự án đầu tư có quyền sử dụng đất) thì Văn phòng
thể hiện thông tin cụ thể về tỷ lệ giá trị và kèm theo Giấy chứng nhận đầu tư,
hợp đồng, hồ sơ chứng từ có liên quan:

+ Đối với phần tỷ lệ giá trị quyền sử dụng đất (do góp bằng một phần giá trị
quyền sử dụng đất) Doanh nghiệp góp vốn không phải lập hóa đơn giá trị gia tăng
để kê khai nộp thuế giá trị gia tăng. Trường hợp việc góp vốn có đánh giá lại giá
trị quyền sử dụng đất để góp vốn thì Doanh nghiệp phải kê khai nộp thuế thu nhập
doanh nghiệp theo quy định tại Thông tư số 40/2010/TT-BTC.

+ Đối với phần tỷ lệ giá trị quyền sử dụng đất (do chuyển nhượng một phần dự án đầu tư có sử dụng đất) Doanh nghiệp phải lập hóa đơn giá trị gia tăng kê khai nộp thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Cục thuế thành phố thông báo để Văn phòng được rõ.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG,

Nơi nhận:

- Như trên.
- Phòng TTHT
- Lưu (THNVDT, HCLT).

98 287



Trần Đình Cử