

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: *1216* /TCT-CS
V/v thời hạn thanh toán
nợ tiền SDD.

Hà Nội, ngày 10 tháng 4 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời Công văn số 1269/CTLAN-HKDCN ngày 19/4/2022 của Cục Thuế tỉnh Long An về thời hạn thanh toán nợ tiền sử dụng đất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2, khoản 3 Điều 4 Bộ Luật Dân sự năm 2015 quy định:

"2. Luật khác có liên quan điều chỉnh quan hệ dân sự trong các lĩnh vực cụ thể không được trái với các nguyên tắc cơ bản của pháp luật dân sự quy định tại Điều 3 của Bộ luật này.

3. Trường hợp luật khác có liên quan không quy định hoặc có quy định nhưng vi phạm khoản 2 Điều này thì quy định của Bộ luật này được áp dụng."

- Tại khoản 2 Điều 147, khoản 4 Điều 148 Bộ Luật Dân sự năm 2015 quy định:

"Điều 147. Thời điểm bắt đầu thời hạn

... 2. Khi thời hạn được xác định bằng ngày, tuần, tháng, năm thì ngày đầu tiên của thời hạn không được tính mà tính từ ngày tiếp theo liền kề ngày được xác định. ...

Điều 148. Kết thúc thời hạn

... 4. Khi thời hạn tính bằng năm thì thời hạn kết thúc tại thời điểm kết thúc ngày, tháng tương ứng của năm cuối cùng của thời hạn."

- Tại điểm b khoản 1 Điều 2 Nghị định số 79/2019/NĐ-CP ngày 28/10/2019 của Chính phủ sửa đổi Nghị định số 45/2014/NĐ-CP của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất quy định:

"b) Đối với hộ gia đình, cá nhân đã được ghi nợ tiền sử dụng đất từ ngày 01 tháng 3 năm 2016 đến trước ngày Nghị định này có hiệu lực thì hành thì tiếp tục thanh toán tiền sử dụng đất còn nợ theo số tiền ghi trên Giấy chứng nhận đã được xác định theo đúng quy định tại Nghị định số 45/2014/NĐ-CP trong thời hạn 05 năm kể từ ngày ghi nợ tiền sử dụng đất.

Quá thời hạn 05 năm kể từ ngày ghi nợ tiền sử dụng đất thì hộ gia đình, cá nhân phải thanh toán số tiền còn nợ theo chính sách và giá đất tại thời điểm trả nợ."

Căn cứ quy định nêu trên, nguyên tắc áp dụng quy định của pháp luật dân sự khoản 2, khoản 3, khoản 4 Bộ Luật Dân sự năm 2015, việc thanh toán nợ

tiền sử dụng đất trong thời hạn 05 năm đối với hộ gia đình, cá nhân đã được ghi nợ tiền sử dụng đất quy định tại điểm b khoản 1 Điều 2 Nghị định số 79/2019/NĐ-CP được xác định từ thời điểm bắt đầu thời hạn ghi nợ, đến ngày kết thúc thời hạn ghi nợ tiền sử dụng đất theo quy định của Bộ Luật dân sự năm 2015.

Trong đó, thời điểm bắt đầu thời hạn ghi nợ được tính từ ngày tiếp theo liền kề ngày hộ gia đình, cá nhân được ghi nợ tiền sử dụng đất theo quy định tại khoản 2 Điều 147 Bộ Luật Dân sự năm 2015;

Kết thúc thời hạn ghi nợ tiền sử dụng đất là thời điểm kết thúc ngày, tháng tương ứng của năm cuối cùng của thời hạn được ghi nợ theo quy định tại khoản 4 Điều 148 Bộ Luật Dân sự năm 2015.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Long An được biết./

Nơi nhận: /

- Như trên;
- Phó TCTr Đặng Ngọc Minh (để báo cáo);
- Cục QLCS, CST, PC (BTC);
- Lưu: VT, CS. /

