

Số: 1225/TCT-PCCS  
V/v: khấu trừ tiền bồi thường  
đất, hỗ trợ về đất.

Hà Nội, ngày 06 tháng 4 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời Công văn số 1246/CT-THDT ngày 03/3/2006 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương hỏi về việc khấu trừ tiền bồi thường đất, hỗ trợ đất vào tiền sử dụng đất phải nộp; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 4, Điều 5 Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất quy định: "Trường hợp người được giao đất thực hiện bồi thường hỗ trợ cho người có đất bị thu hồi ... thì được trừ số tiền đã bồi thường đất, hỗ trợ đất vào tiền sử dụng đất phải nộp,...".

- Tại khoản 2, Điều 6 Nghị định số 197/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về bồi thường, hỗ trợ và tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất quy định về nguyên tắc bồi thường: "Người bị thu hồi đất đang sử dụng vào mục đích nào thì được bồi thường bằng việc giao đất mới có cùng mục đích sử dụng, ... nếu có chênh lệch về giá trị thì phần chênh lệch đó được thanh toán bằng tiền.".

Căn cứ các quy định trên, trường hợp cơ sở kinh doanh được nhà nước giao đất thuộc diện phải nộp tiền sử dụng đất, thực hiện mua đất nơi khác để phục vụ cho việc bồi thường di chuyển mồ mã, thì được trừ vào tiền sử dụng đất phải nộp khoản chi phí bồi thường đất, hỗ trợ đất di chuyển mồ mã tính theo giá đất tại thời điểm có quyết định thu hồi đất.

Còn các khoản chi phí bồi thường, hỗ trợ về tài sản như: Vận chuyển, đào đắp, xây dựng, ... bồi thường, hỗ trợ di chuyển mồ mã không được trừ vào tiền sử dụng đất phải nộp, mà được hạch toán vào giá thành công trình xây dựng hoặc nguyên giá tài sản cố định để trích khấu hao tính vào chi phí tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đại diện TCT tại TP HCM;
- Lưu: VT, PCCS (02b).5



KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương