

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: ~~405~~ /TCT-CS
V/v: nộp thuế sử dụng đất
PNN của DN khu công nghiệp.

Hà Nội, ngày ~~29~~ tháng 01 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Trà lời Công văn số 11964/CT-THDT ngày 19/11/2012 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp của doanh nghiệp khu công nghiệp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 2.1, khoản 2, Điều 1 Thông tư số 153/2011/TT-BTC ngày 11/11/2011 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế sử dụng đất phi nông nghiệp có quy định về đối tượng chịu thuế gồm:

"2.1. Đất xây dựng khu công nghiệp bao gồm đất để xây dựng cụm công nghiệp, khu công nghiệp, khu chế xuất và các khu sản xuất, kinh doanh tập trung khác có cùng chế độ sử dụng đất;"

- Tại khoản 1 và điểm 3.1, khoản 3, Điều 3 Thông tư số 153/2011/TT-BTC có quy định về đối tượng nộp thuế:

"1. Người nộp thuế là tổ chức, hộ gia đình, cá nhân có quyền sử dụng đất thuộc đối tượng chịu thuế quy định tại Điều 1 Thông tư này.

....3.1. Trường hợp được Nhà nước giao đất, cho thuê đất để thực hiện dự án đầu tư thì người được nhà nước giao đất, cho thuê đất là người nộp thuế;"

- Tại điểm 4 Công văn số 14452/BTC-TCT ngày 23/10/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Tại điểm 3.1, khoản 3, Điều 3 Thông tư số 153/2011/TT-BTC có quy định về đối tượng nộp thuế: "3.1. Trường hợp được Nhà nước giao đất, cho thuê đất để thực hiện dự án đầu tư thì người được nhà nước giao đất, cho thuê đất là người nộp thuế;

Do vậy, đối với đất trong khu công nghiệp, thì các đơn vị được nhà nước giao đất, cho thuê đất thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế SDDPNN. Trường hợp công ty kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp được nhà nước giao đất, cho thuê đất thực hiện cho thuê lại đất để thực hiện dự án đầu tư thì công ty kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp phải kê khai, nộp thuế."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp cơ sở kinh doanh được Nhà nước giao đất, cho thuê đất thực hiện dự án đầu tư hạ tầng khu công nghiệp để cho thuê lại đất là người kê khai nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với diện tích đất trong quá trình đầu tư xây dựng và diện tích đất chưa cho thuê.

Cơ sở kinh doanh thuê lại đất và đã được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo đúng quy định là người khai nộp thuế sử dụng đất phi nông nghiệp đối với diện tích đất thuê lại từ cơ sở đầu tư kinh doanh hạ tầng khu công nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết././

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).r

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn