

Số: /CTLAN-TTHT
V/v chính sách thuế

Long An, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MV-NEPTUNE;
Mã số thuế: 1102027108;
Địa chỉ: Khu W đường N5, N6 và D6, KCN Nam Thuận,
xã Đức Hòa Đông, huyện Đức Hoà, tỉnh Long An.

Trả lời văn bản số 02.10/2023/CV-NEPTUNE ngày 02/10/2023 của Công ty Công ty TNHH MV-NEPTUNE (gọi tắt là Công ty) về việc chính sách thuế đối với lệ phí trước bạ nhà đất. Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 23/12/2013 của Bộ Tài chính về thuế GTGT quy định các trường hợp không phải kê khai nộp thuế GTGT như sau:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nêu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty phát sinh hợp đồng thuê lại quyền sử dụng đất gắn với kết cấu hạ tầng ký với Công ty Cổ phần Đại Lộc Long An (gọi là Bên cho thuê), trên hợp đồng thuê đất có điều khoản lệ phí trước bạ liên quan đến việc đề nghị cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất do Công ty chịu. Bên cho thuê đã nộp tiền lệ phí trước bạ vào Ngân sách Nhà nước theo thông báo của cơ quan thuế, sau đó Công ty thanh toán lại số tiền lệ phí trước bạ đúng bằng số tiền mà Bên cho thuê đã nộp vào Ngân sách Nhà nước thì chứng từ để Công ty hạch toán kế toán và tính vào chi phí được trừ là hợp đồng và chứng từ chuyển tiền qua ngân hàng.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Cục Thuế trả lời cho Công ty được biết và thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC, TTKT1;
- Trang web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT, LS.

**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Thu Vân