

Số: 4608 /TCT-TS
V/v khấu trừ tiền bồi thường đất
vào tiền sử dụng đất phải nộp.

Hà Nội, ngày 06 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 7183/CT-THDT ngày 02/11/2006 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về khấu trừ tiền đền bù đất vào tiền sử dụng đất phải nộp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Khoản 3, Điều 7 Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 3/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất qui định: “Trường hợp đất được chuyển từ thuê đất sang giao đất có thu tiền sử dụng đất mà trước đó người sử dụng đất đã chi trả tiền bồi thường về đất.....thì được trừ chi phí bồi thường về đất theo qui định của pháp luật về bồi thường, hỗ trợ... vào tiền sử dụng đất phải nộp”.

- Tại điểm 2 Thông tư số 70/2006/TT-BTC ngày 2/8/2006 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 117/2004/TT-BTC ngày 7/12/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 3/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất qui định: “khi chuyển từ thuê đất sang giao đất có thu tiền sử dụng đất thì được trừ tiền bồi thường đất, hỗ trợ đất vào tiền sử dụng đất phải nộp; số tiền được trừ là tiền bồi thường đất, hỗ trợ đất chưa được trừ vào tiền thuê đất của phần diện tích đất được chuyển từ thuê đất sang giao đất, nhưng tối đa không vượt quá tiền sử dụng đất phải nộp”.

Theo đó, trường hợp đơn vị được thuê đất và đã chi trả tiền đền bù về đất vào trước thời điểm Nghị định số 198/2004/NĐ-CP có hiệu lực thi hành (trước ngày 24/12/2004), sau đó được phép chuyển sang giao đất có thu tiền sử dụng đất tại thời điểm Nghị định số 198/2004/NĐ-CP đã có hiệu lực thi hành thì được trừ tiền chi trả đền bù về đất (tính theo qui định của pháp luật về bồi thường đất, hỗ trợ đất áp dụng tại điểm đơn vị đã chi trả tiền đền bù về đất) vào tiền sử dụng đất phải nộp, nhưng tối đa không vượt quá tiền sử dụng đất phải nộp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, TS.v

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương