BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ	CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 4980 /TCT-PCCS V/v: Tính quy giá trị quyền sử dụng đất bằng vàng	*Hà Nội, ngày 30 tháng 12 năm 2005*

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 3306/CT.TTHT ngày 13/10/2005của cục thuế tỉnh Long An về việc Tính quy giá trị chuyển nhượng quyền sử dụng đất bằng vàng, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

Điều 7 Nghị định 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định:

"Các khoản doanh thu, chi phí hợp lý và thu nhập chịu thuế được xác định bằng đồng Việt Nam. Trường hợp cơ sở kinh doanh có doanh thu, chi phí hợp lý và thu nhập chịu thuế bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá hối đoái do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu, chi phí bằng ngoại tệ, trừ trường hợp pháp luật có quy định khác".

Căn cứ quy định trên, doanh nghiệp thực hiện theo hợp đồng, đền bù thiệt hại về đất cho các hộ dân bằng vàng để có quyền sử dụng đất thì giá trị tiền đền bù được hạch toán vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế bằng tiền đồng Việt Nam. Vì vậy, giá trị đã đền bù được tính bằng vàng phải quy thành tiền Việt Nam tại thời điểm phát sinh giao dịch bằng vàng. Khi doanh nghiệp chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho người khác thì chi phí đền bù cho dân trước đây bằng vàng phải được quy đổi ra tiền Việt nam theo giá của Công ty vàng bạc Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm đền bù cho dân để hạch toán vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế để tính thuế TNCN.

Tổng cục thuế trả lời để cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận: - Như trên; - Lưu VT, PCCS (3) -5	**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG** **PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG** **Phạm Duy Khương**

KaouDoalyCV