

Số: 594 /TCT- PCCS

V/v: nghĩa vụ thuế GTGT  
đối với hoạt động chuyên  
nhượng quyền thuê lại đất

Hà Nội, ngày 01 tháng 2 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Giày Delta.

Trả lời công văn số 02/CV-DS ngày 11/8/2006 của Công ty TNHH Giày Delta về việc nghĩa vụ thuế GTGT đối với hoạt động chuyên quyền thuê đất đối với đất thuê lại, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điểm 6 Mục II Phần A; Điểm 2, Điểm 3 Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT thì:

- Trường hợp Công ty TNHH Giày Delta sau khi giải thể, chấm dứt hoạt động trước thời hạn đã thanh lý Hợp đồng thuê đất với Sở địa chính (Công ty đã thanh toán đủ tiền thuê đất phải trả đến thời điểm thanh lý hợp đồng) đồng thời có thoả thuận chuyển nhượng quyền thuê lại đất cho Công ty TNHH kỹ nghệ điện Trung Nhất thì doanh thu từ chuyển nhượng quyền thuê đất này không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

- Trường hợp việc chuyển nhượng quyền thuê đất gắn liền với việc chuyển nhượng giá trị tài sản trên đất thì giá trị tài sản chuyển nhượng thuộc đối tượng chịu thuế GTGT với thuế suất quy định phù hợp với quy định tại Điểm 2, Điểm 3 Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH Giày Delta được biết và liên hệ với Cục thuế địa phương để được hướng dẫn thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Bình Dương;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS(2b).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Văn Thuận