

Số: 187 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 13 tháng 01 năm 2005.

V/v: thuế TNDN hoạt động CQSDD.

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 6121/CT-THDT ngày 3/10/2005 và công văn số 5565/CT-QLDN1 ngày 7/9/2005 của Cục thuế tỉnh Bình Dương hỏi về thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng đất thuộc tài sản thế chấp, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 Điều 1 Nghị định số 152/2004/NĐ-CP ngày 6/8/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp có quy định: "Đối tượng nộp thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất là tổ chức sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất.

Hộ gia đình, cá nhân kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất không phải nộp thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất theo quy định tại Nghị định này mà nộp thuế theo quy định của Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất hiện hành".

Căn cứ theo quy định nêu trên, từ ngày 01/01/2004 Chi nhánh Ngân hàng công thương Bình Dương có thu nhập từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất (là tài sản thế chấp của các tổ chức kinh tế hoặc cá nhân) thì Ngân hàng phải kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất. Việc xác định doanh thu, chi phí từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất thực hiện theo hướng dẫn tại Mục IV Phần C Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN. Sau khi nộp thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, số tiền còn lại chi nhánh ngân hàng công thương Bình Dương chuyển trả cho doanh nghiệp.

Trường hợp số tiền thu được từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất không đủ bù đắp số tiền đã cho vay và lãi vay thì chi nhánh ngân hàng công thương Bình Dương không phải nộp thuế TNDN từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất.

Tổng cục thuế trả lời để Cục thuế biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện. *Quang*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu VT; PCCS(2b). 4

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*Phạm Duy Khương*  
Phạm Duy Khương