

Số: 2079 /TCT-TS
V/v: miễn, giảm tiền sử dụng đất

Hà Nội, ngày 30 tháng 5 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp.

Trả lời Công văn số 915/CT-THDT ngày 10/5/2007 của Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp về việc miễn giảm tiền sử dụng đất cho người có công với cách mạng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau :

Tại Nghị định số 198/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 của Chính phủ về thu tiền sử dụng đất:

+ Khoản 2 và 5, Điều 11 quy định nguyên tắc thực hiện miễn, giảm tiền sử dụng đất như sau:

"2. Trong hộ gia đình có nhiều thành viên thuộc diện được giảm tiền sử dụng đất thì được cộng các mức giảm của từng thành viên thành mức giảm chung của cả hộ, nhưng mức giảm tối đa không vượt quá số tiền sử dụng đất phải nộp trong hạn mức đất ở".

"5. Miễn, giảm tiền sử dụng đất theo quy định tại Điều 12, Điều 13 Nghị định này chỉ được thực hiện trực tiếp với đối tượng được miễn, giảm và tính trên số tiền sử dụng đất phải nộp theo quy định tại Điều 5, 6, 7, 8, 9, 10 Nghị định này".

+ Khoản 5, Điều 12 quy định miễn tiền sử dụng đất đối với: "5. Đất ở trong hạn mức giao đất (bao gồm giao đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho người đang sử dụng đất, chuyển mục đích sử dụng đất) đối với người có công với cách mạng theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ".

+ Khoản 4, Điều 13 quy định giảm tiền sử dụng đất đối với: "4. Đất ở trong hạn mức giao đất (bao gồm giao đất, chuyển mục đích sử dụng đất, cấp giấy chứng nhận quyền sử dụng đất cho người đang sử dụng đất) đối với người có công với cách mạng theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ".

Căn cứ quy định trên, việc xét miễn, giảm tiền sử dụng đất chỉ được thực hiện trực tiếp đối với đối tượng được miễn, giảm tiền sử dụng đất và tính trên số tiền sử dụng đất phải nộp. Vì vậy, theo như báo cáo của Cục Thuế (ở ví dụ), nếu trên quyết định giao đất chỉ ghi giao đất cho cá nhân mà cá nhân đó không phải là người có công với cách mạng thì cá nhân này không được trừ chế độ ưu đãi người có công với cách mạng về tiền sử dụng đất phải nộp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Đồng Tháp biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Văn Phòng Kế;
- Lưu VT, TS.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TÓNG CỤC TRƯỞNG

