

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: 3394 /TCT-PCCS
V/v: Chính sách thuế trong trường hợp chủ DNTN góp vốn bằng quyền sử dụng đất và tài sản trên đất.

Hà Nội, ngày 12 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Doanh nghiệp tư nhân Thái Bình Dương
Số 06 Biệt Thự - Nha Trang

Trả lời Công văn số 49 CV/DNTN ngày 28/7/2006 của DNTN Thái Bình Dương về chính sách thuế trong trường hợp chủ DNTN góp vốn bằng quyền sử dụng đất và tài sản trên đất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 1 Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất năm 1994 quy định:

"(...) hộ gia đình, cá nhân có quyền sử dụng đất bao gồm cả đất có nhà và vật kiến trúc trên đó, khi chuyển quyền sử dụng đất theo quy định của pháp luật phải nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất (...)"

Tại điểm 1 Thông tư số 104/2000/TT-BTC ngày 23/10/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 19/2000/NĐ-CP ngày 8/6/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế chuyển quyền sử dụng đất hướng dẫn: *"(...) hộ gia đình, cá nhân có quyền sử dụng đất, khi chuyển quyền sử dụng đất theo quy định của pháp luật về đất đai đều phải nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất (...)"*

Căn cứ vào các quy định trên, trường hợp cá nhân ông Nguyễn Chiến Toàn dùng quyền sử dụng đất của mình để thành lập doanh nghiệp tư nhân Thái Bình Dương do ông làm chủ (không sang tên tài sản cho DNTN) và sau đó lại góp vốn bằng chính quyền sử dụng đất đó để thành lập Công ty TNHH Thiên Á thì ông Nguyễn Chiến Toàn không thuộc diện chịu thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập doanh nghiệp, nhưng thuộc đối tượng phải nộp thuế chuyển quyền sử dụng đất theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Doanh nghiệp được biết và thực hiện. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).r

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương