

Số: 4097/TCT-HT
V/v thuế thu nhập DN
từ chuyển quyền sử dụng đất

Hà Nội, ngày 30 tháng 10 năm 2008

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư Mặt trời mọc.

Trả lời công văn số 06/MTM ngày 23/7/2008 của Công ty Cổ phần đầu tư Mặt trời mọc (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại mục III, phần B, Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế và hướng dẫn thi hành Nghị định số 85/2007/NĐ-CP ngày 25/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của luật Quản lý thuế quy định: “1.5. Người nộp thuế nộp hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất cho chi cục thuế quản lý địa phương nơi có đất chuyển quyền”, “Trường hợp tổ chức kinh doanh phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất muốn nộp thuế theo từng lần phát sinh thì được quyền khai thuế như tổ chức không phát sinh thường xuyên hoạt động chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất”. Theo quy định tại điểm 1.3 và điểm 2 mục III phần này thì người nộp thuế có trách nhiệm kê khai thuế TNDN tạm tính theo quý và khai quyết toán thuế TNDN năm tại trụ sở chính.

Căn cứ các quy định trên, kể từ ngày 1/7/2007 (ngày quy định kê khai thuế tại Thông tư số 60/2007/TT-BTC có hiệu lực áp dụng) mà Công ty cổ phần đầu tư Mặt trời mọc có phát sinh hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng đất thì:

Trường hợp Công ty đã khai và nộp thuế TNDN đối với thu nhập từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất theo từng lần phát sinh tại địa phương nơi có đất chuyển quyền (Chi cục Thuế TP Nha Trang) theo Mẫu số 02/TNDN (ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC), bao gồm đầy đủ các chỉ tiêu: số thuế phải nộp theo thuế suất 28% và số thuế phải nộp theo biểu thuế lũy tiến từng phần, thì Công ty thực hiện khai thuế thu nhập doanh nghiệp tạm tính theo quý và cuối năm khai quyết toán thuế TNDN với cơ quan thuế nơi Công ty đóng trụ sở chính (Cục Thuế TP Hà Nội) theo quy định tại điểm 3 và điểm 5 mục III phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC nêu trên.

Trường hợp số thuế TNDN từ CQSDĐ Công ty đã nộp lớn hơn số thuế phải nộp thì số tiền thuế nộp thừa được xử lý theo quy định tại mục VII phần C Thông tư số 60/2007/TT-BTC.

Đề nghị Công ty cổ phần đầu tư Mặt trời mọc liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được giải quyết theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế TP Hà Nội;
- CCT TP Nha Trang;
- Vụ PC;
- Ban PC, CS, TTTĐ;
- Lưu: VT, HT (2b).

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



Phạm Duy Khương