

Số: 234 / TCT-PCCS
V/v : chính sách thuế

Hà Nội, ngày 17 tháng 01 năm 2006

Kính gửi: Công ty cổ phần quan hệ quốc tế- đầu tư sản xuất.

Trả lời công văn số 301/CIRI ngày 15/10/2005 và công văn số 346/CIRI ngày 23/11/2005 của Công ty cổ phần quan hệ quốc tế- đầu tư sản xuất về đề nghị giải đáp vướng mắc về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng trên đất.

Công ty xây dựng cổ phần quan hệ quốc tế trúng thầu quyền sử dụng đất do UBND thành phố Hà Nội phê duyệt. Khi Công ty bán cơ sở hạ tầng gắn với chuyển quyền sử dụng đất thì công ty phải nộp thuế GTGT đối với cơ sở hạ tầng bán ra và thuế TNDN từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất cùng với cơ sở hạ tầng theo quy định hiện hành.

Việc xác định thuế thu nhập từ việc chuyển quyền sử dụng đất được thực hiện theo hướng dẫn tại Mục IV, V Phần C Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 hướng dẫn thi hành Nghị định số 164/2003/NĐ-CP ngày 22/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

2. Nghĩa vụ thuế đối với hoạt động bán nhà, căn hộ chung cư

Về việc xác định nghĩa vụ thuế đối với hoạt động bán nhà, căn hộ chung cư, đề nghị Công ty thực hiện theo hướng dẫn nêu tại công văn số 3260 /TCT-PCCS ngày 19/9/2005 của Tổng cục Thuế (bản photocopy kèm theo)

3. Theo quy định tại Phần C Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính (nêu trên), trường hợp Công ty kinh doanh nhiều ngành nghề khác nhau thì Công ty phải hạch toán riêng doanh thu, chi phí và quyết toán riêng số thuế thu nhập từ hoạt động chuyển quyền sử dụng đất. Đối với các khoản chi phí chung của hoạt động chuyển quyền sử dụng đất và các hoạt động kinh doanh khác của công ty được phân bổ theo tỷ

trọng giữa doanh thu từ chuyển quyền sử dụng đất với tổng doanh thu của Công ty.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết. *Đm*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu VT, PCCS (2b).*g*

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

Phạm Duy Khương

09698566