

Số: 3730 /TCT-PCCS

Hà Nội, ngày 05 tháng 10 năm 2006.

V/v: thuế GTGT khi chuyển quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng.

Kính gửi: Công ty cổ phần đầu tư Năm Bảy Bảy.
Số 1 Nguyễn Văn Đậu, P.5, Q. Phú Nhuận, TP.HCM.

Trả lời công văn số 215/2006/TC-KT ngày 9/6/2006 của Công ty cổ phần đầu tư Năm Bảy Bảy hỏi về thuế GTGT khi chuyển quyền sử dụng đất gắn với cơ sở hạ tầng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 6 mục II Phần A Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính về GTGT có hướng dẫn: Chuyển quyền sử dụng đất là đối tượng không thuộc diện chịu thuế GTGT.

- Tại điểm 3.15 Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT có quy định: Mức thuế suất 10% đối với hàng hoá, dịch vụ: "Nhà, cơ sở hạ tầng do các cơ sở được Nhà nước giao đất, cho thuê để đầu tư xây dựng nhà, cơ sở hạ tầng để bán hoặc chuyển nhượng".

- Tại điểm 11 Mục I Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên có quy định: "Đối với hoạt động kinh doanh bất động sản, giá tính thuế GTGT đối với nhà, hạ tầng gắn với đất được trừ giá đất theo giá do UBND các tỉnh, thành phố trực thuộc TW quy định tại thời điểm bán bất động sản".

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty mua đất đã có cơ sở hạ tầng sau đó công ty chuyển quyền sử dụng đất đã có cơ sở hạ tầng đó mà Công ty không đầu tư, xây dựng thêm thì hoạt động chuyển quyền sử dụng đất cùng với cơ sở hạ tầng này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Tổng cục thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Cục thuế tỉnh Bình Thuận;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT; PCCS(2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương