

Số: 4108 /TCT-CS
V/v: miễn giảm thuế TNDN.

Hà Nội, ngày 03 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Trả lời công văn số 2968/CT-QĐI ngày 9/3/2007 của Cục thuế thành phố Hà Nội hỏi về chính sách thuế GTGT và thuế TNDN từ chuyển quyền sử dụng đất của Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng, Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1) Về thuế GTGT:

Tại điểm 10 mục I Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế GTGT có hướng dẫn: “Đối với các cơ sở kinh doanh được Nhà nước giao đất xây nhà, cơ sở hạ tầng kỹ thuật để bán, để chuyển nhượng gắn với quyền sử dụng đất, giá tính thuế GTGT đối với nhà, cơ sở hạ tầng bán ra hoặc chuyển nhượng là giá bán, giá chuyển nhượng chưa có thuế trừ tiền sử dụng đất theo giá đất quy định khi giao đất”.

Theo hướng dẫn nêu trên thì thuế GTGT đối với hoạt động bán nhà cùng với chuyển quyền sử dụng đất tại số 26 phố Yết Kiêu Hà Nội của Công ty cổ phần xây dựng Sông Hồng là giá bán, giá chuyển nhượng chưa có thuế trừ tiền sử dụng đất theo giá đất quy định khi giao đất.

2) Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Theo quyết định của Bộ Xây dựng thì giá trị quyền sử dụng đất của ngôi nhà số 26 phố Yết Kiêu được đánh giá lại khi xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hoá là: 6.203.232.884 đồng và đã được ghi nhận là phần vốn Nhà nước tại doanh nghiệp. Do vậy giá vốn của đất chuyển quyền để tính thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất bằng giá trị quyền sử dụng đất đã xác định khi xác định giá trị doanh nghiệp cổ phần hoá.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Công ty CP xây dựng Sông Hồng;
- Vụ Pháp chế;
- Ban HT: PC;
- Lưu: VT: CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương