

Số: 4.167 TCT-HT

Hà Nội, ngày 9 tháng 10 năm 2007

V/v: Quyết toán thuế thu nhập từ  
chuyển quyền sử dụng đất.

Kính gửi: Website Chính Phủ

Email: toasoanwebcp@chinhphu.vn

Tổng cục Thuế nhận được thư điện tử của công dân Nguyễn Tiểu Long qua Website của Chính Phủ hỏi về việc quyết toán thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2, Điều 4, Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/02/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp quy định: *"Thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế đối với hoạt động bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hàng hoá, hoàn thành dịch vụ hoặc thời điểm lập hoá đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ"*.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty TNHH TM SX & XD Liên Minh chuyên nhượng quyền sử dụng đất cùng với kết cấu hạ tầng trên đất, Công ty đã xuất hoá đơn GTGT cho khách hàng thì phải ghi nhận doanh thu tính thuế TNDN tại thời điểm lập hoá đơn. Vì vậy, Công ty phải quyết toán thuế thu nhập từ chuyển quyền sử dụng đất trong năm 2007.

\* Về thời gian, thủ tục quyết toán thuế:

Theo quy định tại điểm 3.5 và điểm 5, Mục I Phần B Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14 tháng 6 năm 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 thì Công ty phải nộp hồ sơ quyết toán thuế TNDN (bao gồm cả thuế TNDN từ chuyển quyền sử dụng đất) chậm nhất là ngày thứ chín mươi, kể từ ngày kết thúc năm dương lịch hoặc năm tài chính. Trong hồ sơ quyết toán thuế phải có phụ lục thuế TNDN từ chuyển quyền sử dụng đất, chuyển quyền thuê đất theo mẫu số 03-3/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 60/2007/TT-BTC.

Tổng cục Thuế trả lời để Website Chính Phủ được biết và thông tin tới độc giả ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, CS, TTĐD;
- Lưu: VT, HT (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG

PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương