

Số: 2691 /TCT-CS

Hà Nội, ngày 15 tháng 7 năm 2008

V/v thuế GTGT và thuế TNDN
đối với tiền đền bù do di dời địa
điểm kinh doanh theo quy hoạch.

Kính gửi: Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW.

Tổng cục Thuế nhận được công văn của một số Cục thuế và doanh nghiệp đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT và thuế TNDN đối với tiền đền bù do di dời địa điểm kinh doanh theo quy hoạch của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Về thuế GTGT:

- Tại điểm 2.7, mục II Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 về thuế GTGT quy định: “Đối với TSCĐ mua vào để sử dụng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ đã được khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào nay chuyển sang mục đích sử dụng ngoài mục đích sản xuất kinh doanh (kể cả trường hợp cơ sở kinh doanh nhận tiền đền bù về tài sản cố định trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền) thì cơ sở kinh doanh có tài sản cố định chuyển mục đích phải kê khai, nộp thuế GTGT trên phần giá trị còn lại hoặc giá trị chưa phân bổ trên sổ kế toán của tài sản cố định đã chuyển mục đích sử dụng hoặc được đền bù nêu trên”.

Theo hướng dẫn nêu trên thì: Trường hợp các công ty nhận tiền đền bù về TSCĐ trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền thì phải kê khai, nộp thuế GTGT trên phần giá trị còn lại của TSCĐ được đền bù.

- Tại điểm 2.18 mục II Phần C Thông tư số 32/2007/TT-BTC quy định: “Cơ sở kinh doanh không phải kê khai, nộp thuế GTGT trong các trường hợp: Nhận tiền bồi thường về đất, hỗ trợ về đất, tái định cư do bị thu hồi đất”.

Theo hướng dẫn nêu trên thì: Trường hợp các công ty nhận tiền hỗ trợ do di dời địa điểm theo quy hoạch thì khoản tiền nhận được này không phải kê khai, nộp thuế GTGT.

2) Về thuế TNDN:

Theo quy định tại Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế TNDN và Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu

nhập doanh nghiệp thì: Từ năm 2007, các Công ty có nhận được tiền đền bù về TSCĐ trên đất và tiền hỗ trợ di dời khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền thì khoản tiền nhận được này sau khi trừ đi các khoản chi phí liên quan như chi phí di dời (chi phí vận chuyển, lắp đặt..), giá trị còn lại của TSCĐ và các chi phí khác (nếu có) sẽ được hạch toán vào thu nhập khác và kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định. Trường hợp khoản hỗ trợ kinh phí và giá trị tài sản được đền bù thấp hơn các khoản chi phí liên quan như chi phí di dời (chi phí vận chuyển, lắp đặt..), giá trị còn lại của TSCĐ và các chi phí khác (nếu có) thì doanh nghiệp được hạch toán như một khoản lỗ.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Vụ PC; Vụ CST;
- Ban HT;PC;
- Lưu: VT;CS (3b).Đ

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



Phạm Duy Khương

09622101