

Số: **1573** /TCT-CS

Hà Nội, ngày 15 tháng 05 năm 2013

V/v chính sách thuế TNDN.

Kính gửi:

- Cục Thuế tỉnh Hòa Bình;
- Công ty Cổ phần Thương mại Hòa Bình
(Đ/c: Tổ 5, phường Tân Thịnh, thành phố Hòa Bình, tỉnh Hòa Bình).

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 197/CT-KTNB ngày 5/2/2013 của Cục Thuế tỉnh Hòa Bình về chính sách thuế TNDN đối với khoản thu nhập nhận được từ tiền hỗ trợ di dời địa điểm kinh doanh của Công ty Cổ phần Thương mại Hòa Bình. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 14 Mục V Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định thu nhập khác bao gồm các khoản thu nhập sau: "14. Tiền đền bù về tài sản cố định trên đất và tiền hỗ trợ di dời sau khi trừ các khoản chi phí liên quan như chi phí di dời (chi phí vận chuyển, lắp đặt), giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí khác (nếu có). Riêng tiền đền bù về tài sản cố định trên đất và tiền hỗ trợ di dời của các doanh nghiệp di chuyển địa điểm theo quy hoạch của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền mà giá trị của các khoản hỗ trợ, đền bù sau khi trừ các chi phí liên quan (nếu có) thì phần còn lại doanh nghiệp sử dụng theo quy định của pháp luật có liên quan."

Tại Điều 2 Quy chế tài chính phục vụ di dời các cơ sở gây ô nhiễm môi trường và các cơ sở phải di dời theo quy hoạch xây dựng đô thị ban hành kèm theo Quyết định số 86/2010/QĐ-TTg ngày 22/12/2010 của Thủ tướng Chính phủ có hiệu lực thi hành từ ngày 15/02/2010 quy định:

"Điều 2. Đối tượng áp dụng:

1. Đối với các cơ quan nhà nước, tổ chức chính trị, tổ chức chính trị - xã hội, đơn vị sự nghiệp công lập và doanh nghiệp có vốn nhà nước đang quản lý, sử dụng cơ sở nhà, đất gây ô nhiễm môi trường hoặc phải di dời theo quy hoạch xây dựng đô thị (sau đây gọi chung là cơ quan, tổ chức, đơn vị, doanh nghiệp phải di dời), việc tạo nguồn vốn, quản lý và sử dụng nguồn vốn thu được từ vị trí cũ thực hiện theo quy định tại Quy chế này.

2. Đối với các cơ sở ngoài công lập, tổ chức và doanh nghiệp không có vốn nhà nước phải di dời (tại khoản này gọi tắt là cơ sở phải di dời), việc tạo nguồn vốn, quản lý và sử dụng nguồn vốn thu được từ vị trí cũ thực hiện như sau:

a) Đất tại vị trí cũ là đất nhận chuyển nhượng hoặc được giao có thu tiền sử dụng đất thì cơ sở phải di dời quyết định chuyển nhượng, chuyển mục đích theo quy

095775

LawSoft * Tel: +84-8-3930 3279 * www.ThuVienPhapLuat.vn

định của pháp luật về đất đai và sử dụng nguồn vốn thu được từ xử lý đất tại vị trí cũ để thực hiện di dời theo quy định;

b) Đất tại vị trí cũ được Nhà nước giao không thu tiền sử dụng đất hoặc giao có thu tiền sử dụng đất nhưng được miễn tiền sử dụng đất hoặc được Nhà nước cho thuê thì cơ sở phải di dời được lựa chọn hình thức giao đất có thu tiền sử dụng đất hoặc thuê đất hàng năm (đối với cơ sở trong nước phải di dời); lựa chọn hình thức thuê đất trả tiền hàng năm hoặc thuê đất trả tiền một lần cho cả thời gian thuê (đối với cơ sở nước ngoài phải di dời) để thực hiện dự án đầu tư tại vị trí cũ phù hợp với quy hoạch sử dụng đất. Trường hợp doanh nghiệp chuyên mục đích sử dụng đất để thực hiện dự án xây dựng nhà ở để bán hoặc cho thuê thì phải nộp tiền sử dụng đất hoặc nộp tiền thuê đất một lần cho cả thời gian thuê theo quy định của pháp luật về đất đai;

c) Đất tại vị trí cũ bị Nhà nước thu hồi hoặc cơ sở phải di dời trả lại đất cho Nhà nước thì được bồi thường, hỗ trợ theo quy định của Chính phủ về bồi thường, hỗ trợ và tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất để sử dụng vào mục đích quốc phòng, an ninh, lợi ích quốc gia, lợi ích công cộng”.

Nghị định số 69/2009/NĐ-CP ngày 13/8/2009 của Chính phủ quy định bổ sung về quy hoạch sử dụng đất, giá đất, thu hồi đất, bồi thường, hỗ trợ và tái định cư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01 tháng 10 năm 2009.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần thương mại Hoà Bình nhận khoản thu nhập phát sinh từ tiền đền bù về tài sản cố định trên đất và tiền hỗ trợ di dời do việc thu hồi đất để xây dựng công trình hạ tầng kỹ thuật khu vực của Ủy ban nhân dân tỉnh Hoà Bình sau khi trừ các khoản chi phí liên quan như chi phí di dời, giá trị còn lại của tài sản cố định và các chi phí khác (nếu có) được hạch toán vào thu nhập khác và kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định.

Riêng khoản hỗ trợ chính sách mà Công ty nhận được khi Nhà nước thu hồi đất tại vị trí cũ được thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Quy chế ban hành kèm theo Quyết định số 86/2010/QĐ-TTg ngày 22/12/2010 của Thủ tướng Chính phủ và quy định của pháp luật có liên quan.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Hòa Bình kiểm tra tình hình thực tế và điều kiện đáp ứng của đơn vị đề hướng dẫn đơn vị thực hiện theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật. ✓

Nơi nhận:

- Như trên.
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT;
- Lưu: VI, CS(2b)/r

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



Cao Anh Tuấn