BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 2538 /TCT-CS
V/v Thuế GTGT đối với thu nhập từ tiền đền bù do di dời, giải tỏa theo quy hoạch.

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 18 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Đà Nẵng.

Trả lời công văn số 1226/CT-TTHT ngày 07/05/2012 của Cục Thuế TP. Đà Nẵng nêu vướng mắc về chính sách thuế GTGT đối với tiền đền bù do di dời, giải tỏa theo quy hoạch, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2 Điều 5 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT gồm có:

"2. Các khoản thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác, trừ khoản lãi cho vay do doanh nghiệp không phải là tổ chức tín dụng nhận được."

Tại Khoản 1, Khoản 3, Khoản 7 và Khoản 10 Điều 14 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn nguyên tắc khấu trừ thuế GTGT đầu vào như sau:

"1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế giá trị gia tăng đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế giá trị gia tăng bị tổn thất."

"3. Thuế GTGT đầu vào của tài sản cố định sử dụng đồng thời cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT và không chịu thuế GTGT thì được khấu trừ toàn bộ."

"7. Thuế GTGT đầu vào phát sinh trong tháng nào được kê khai, khấu trừ khi xác định số thuế phải nộp của tháng đó, không phân biệt đã xuất dùng hay còn để trong kho."

"10. Thuế giá trị gia tăng đầu vào của hàng hoá, dịch vụ sử dụng cho các hoạt động cung cấp hàng hoá, dịch vụ không kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng quy định tại Điều 5 Thông tư này được khấu trừ toàn bộ."

Căn cứ quy định trên, từ ngày 01/03/2012, trường hợp doanh nghiệp bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền nhận được các khoản tiền bồi thường, tiền hỗ trợ về tài sản, vật kiến trúc trên đất (như nhà cửa, công trình kiến trúc, ...) thì các khoản tiền bồi thường, tiền hỗ trợ về tài sản, vật kiến trúc trên đất không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.

Trường hợp tài sản, vật kiến trúc trên đất bị thu hồi đã được kê khai khấu trừ, hoàn thuế GTGT đầu vào toàn bộ nhưng chưa khấu hao hết, khi doanh nghiệp nhận được tiền bồi thường, tiền hỗ trợ về tài sản, vật kiến trúc trên đất không phải thực hiện việc thu hồi lại số thuế GTGT đầu vào đã được khấu trừ, hoàn thuế tương ứng với phần giá trị còn lại chưa khấu hao hết của tài sản, vật kiến trúc trên đất bị thu hồi.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế thành phố Đà Nẵng biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục Thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc TW;
- Vụ PC-BTC (2);
- Vụ PC-TCT;
- Trang Website Tổng cục Thuế;
- Lưu VT, CS (3).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

BỘ TÀI CHÍNH TỔNG CỤC THUẾ

Cao Anh Tuấn