

**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc**

Số: 5250 /CT-CS
v/v khoản tiền bổ sung

Hà Nội, ngày 27 tháng 7 năm 2026

Kính gửi: Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế nhận được công văn số 6279/BNI-CNTK ngày 18/05/2026 của Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc xác định khoản tiền bổ sung đối với thời gian chưa tính tiền thuê đất. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 Điều 257 Luật Đất đai năm 2024 quy định việc xác định tiền thuê đất, khoản tiền người sử dụng đất phải nộp bổ sung đối với thời gian chưa tính tiền thuê đất đối với trường hợp đã có quyết định cho thuê đất theo quy định của pháp luật về đất đai và quy định khác của pháp luật có liên quan trước ngày Luật Đất đai năm 2024 có hiệu lực thi hành nhưng chưa quyết định giá đất;

Tại điểm a khoản 2 và điểm a khoản 3 Điều 44 Nghị định số 103/2024/NĐ-CP ngày 30/7/2024 của Chính phủ quy định về tiền sử dụng đất, tiền thuê đất (được sửa đổi, bổ sung tại điểm a và điểm b khoản 21 Điều 13 Nghị định số 50/2026/NĐ-CP ngày 31/01/2026 của Chính phủ) quy định về trách nhiệm của cơ quan có chức năng quản lý đất đai, văn phòng đăng ký đất đai và cơ quan thuế trong xác định và thu nộp tiền thuê đất;

Tại khoản 9 Điều 51 Nghị định số 103/2024/NĐ-CP ngày 30/7/2024 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại điểm đ khoản 19 Điều 1 Nghị định số 291/2025/NĐ-CP ngày 06/11/2025 của Chính phủ) quy định về tính khoản tiền người sử dụng đất phải nộp bổ sung đối với thời gian chưa tính tiền thuê đất;

Tại Điều 63 Nghị định số 102/2024/NĐ-CP ngày 30/7/2024 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Đất đai quy định việc áp dụng phương pháp định giá đất đối với trường hợp quy định tại điểm b khoản 2 Điều 257 Luật Đất đai;

Tại Điều 9 Nghị định số 71/2024/NĐ-CP ngày 27/6/2024 của Chính phủ quy định về giá đất quy định áp dụng phương pháp định giá đất của các trường hợp quy định tại điểm c khoản 2 Điều 257 Luật Đất đai.

Đề nghị Thuế tỉnh Bắc Ninh phối hợp với các cơ quan chức năng của địa phương căn cứ các quy định nêu trên, rà soát hồ sơ cụ thể của dự án để xác định thời điểm tính thu tiền thuê đất, tính thu tiền thuê đất của dự án theo hình thức thu

tiền thuê đất hàng năm theo chính sách thu tiền thuê đất, thuê mặt nước (nay là chính sách thu tiền thuê đất) tương ứng từng thời kỳ và khoản tiền phải nộp bổ sung đối với thời gian chưa tính tiền thuê đất theo đúng quy định của pháp luật. Trường hợp phát sinh vướng mắc, báo cáo Ủy ban nhân dân tỉnh Bắc Ninh có văn bản gửi Bộ Tài chính để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

Cục Thuế có ý kiến để Thuế tỉnh Bắc Ninh được biết ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục QLCS, Vụ PC;
- Ban PC – CT;
- Website CT;
- Lưu: VT, CS.

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN CHÍNH SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Phạm Thị Minh Hiền