

Số: 1073 /TCT-TNCN
V/v Hướng dẫn chính sách
thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 5 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Trị

Trà lời công văn số 138/CT-TTHT ngày 5/2/2010 của Cục thuế tỉnh Quảng Trị phản ánh một số vướng mắc về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với chuyên nhượng nhà ở, đất ở duy nhất và xác định người phụ thuộc của đối tượng nộp thuế TNCN. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại điểm 3.1.4 mục I phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế TNCN và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN quy định:

"3.1.4. Người phụ thuộc bao gồm các đối tượng sau:

c) Cha đẻ, mẹ đẻ, cha vợ, mẹ vợ (hoặc cha chồng, mẹ chồng) của đối tượng nộp thuế ngoài độ tuổi lao động hoặc trong độ tuổi lao động theo quy định của pháp luật nhưng bị tàn tật, không có khả năng lao động, không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá mức quy định tại điểm 3.1.5 dưới đây.

d) Các cá nhân khác là người ngoài độ tuổi lao động hoặc trong độ tuổi lao động theo quy định của pháp luật nhưng bị tàn tật, không có khả năng lao động, không nơi nương tựa, không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá mức quy định tại điểm 3.1.5 dưới đây mà đối tượng nộp thuế đang phải trực tiếp nuôi dưỡng, bao gồm:

- Anh ruột, chị ruột, em ruột của đối tượng nộp thuế...."

Căn cứ quy định trên thì :

a) Trường hợp bố, mẹ của đối tượng nộp thuế đã được xác định là người phụ thuộc thì anh, chị em ruột của đối tượng nộp thuế dưới 18 tuổi hoặc từ 18 tuổi trở lên nhưng bị tàn tật không có khả năng lao động hoặc đang theo học tại các trường đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đ đang được đối tượng nộp thuế trực tiếp nuôi dưỡng được tính là người phụ thuộc.

b) Trường hợp đối tượng nộp thuế có bố, mẹ đang trong thời gian chấp hành hình phạt tù tại trại giam phải trực tiếp nuôi dưỡng anh, chị em ruột dưới 18 tuổi hoặc từ 18 tuổi trở lên bị tàn tật không có khả năng lao động, hoặc đang theo học tại các trường đại học, cao đẳng, trung học chuyên nghiệp, dạy nghề không có thu nhập hoặc có thu nhập nhưng không vượt quá 500.000đ thì các đối tượng phải nuôi dưỡng trên được xác định là người phụ thuộc ; trường hợp bố, mẹ bị cơ

quan điều tra quyết định truy nã theo quy định của pháp luật hình sự thì các đối tượng phải nuôi dưỡng đó không được xác định là người phụ thuộc.

2. Tại khoản 2 điều 4 Luật thuế TNCN quy định: "Thu nhập từ chuyển nhượng nhà ở, quyền sử dụng đất ở và tài sản gắn liền với đất ở của cá nhân trong trường hợp cá nhân chỉ có một nhà ở, đất ở duy nhất" thuộc thu nhập được miễn thuế.

Tại điểm 2.1 mục III phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài Chính quy định: "Cá nhân có nhà ở, quyền sử dụng đất ở duy nhất theo quy định này là cá nhân chuyển nhượng chỉ có quyền sở hữu một căn nhà duy nhất hoặc chỉ có quyền sử dụng một thửa đất duy nhất ở Việt Nam, kể cả trường hợp trên thửa đất đó đã hoặc chưa được xây dựng nhà."

Đề nghị Cục thuế căn cứ vào những quy định trên để xem xét giải quyết đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Quảng Trị được biết / *LD*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, TNCN.

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



Phạm Duy Khương

09585527