

Số: ~~740~~ /TCT-CS

V/v xử lý vi phạm pháp
luật về thuế.

Hà Nội, ngày 07 tháng 3 năm 2011.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà.

Trả lời công văn số 7839/CT-THNVDT ngày 16/12/2010 của Cục Thuế tỉnh Khánh Hoà về xử lý vi phạm pháp luật về thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 2 Điều 4 Luật thuế thu nhập cá nhân quy định về thu nhập được miễn thuế như sau:

“2. 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.”.

- Tại điểm n khoản 1 Điều 14 Nghị định số 98/2007/NĐ-CP của Chính phủ quy định:

“Điều 14. Xử phạt đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế

Người nộp thuế có hành vi trốn thuế, gian lận thuế quy định tại Điều 108 của Luật Quản lý thuế ngoài việc phải nộp đủ số tiền thuế trốn, số tiền thuế gian lận thì còn bị xử phạt theo số lần tính trên số tiền thuế trốn, số tiền thuế gian lận như sau:

1. Phạt tiền 1 lần tính trên số thuế trốn, số thuế gian lận đối với người nộp thuế vi phạm lần đầu không thuộc các trường hợp quy định tại Điều 13 Nghị định này hoặc vi phạm lần thứ hai mà có từ hai tình tiết giảm nhẹ trở lên khi có một trong các hành vi vi phạm sau đây: ...

n) Sử dụng hoá đơn, chứng từ, tài liệu không hợp pháp trong các trường hợp khác để xác định sai số tiền thuế phải nộp, số tiền thuế được hoàn.”.

- Điểm 1.13 mục IV phần B Thông tư số 61/2007/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về xử phạt đối với hành vi trốn thuế, gian lận thuế như sau

“1. Phạt tiền 1 lần tính trên số thuế trốn, số thuế gian lận đối với người nộp thuế vi phạm lần đầu (trừ các trường hợp bị xử phạt đối với hành vi khai sai dẫn đến thiếu thuế tại điểm 1.3, 1.4, Mục III, Phần B Thông tư này) hoặc vi phạm lần thứ hai mà có từ hai tình tiết giảm nhẹ trở lên khi có một trong các hành vi vi phạm sau đây: ...

1.13. Sử dụng hoá đơn, chứng từ, tài liệu không hợp pháp khác để xác định sai số tiền thuế phải nộp, số tiền thuế được hoàn; khai sai căn cứ tính thuế phát sinh số thuế trốn, số thuế gian lận; ...”.

Theo đó, trường hợp cơ quan thuế kiểm tra phát hiện cá nhân có bất động sản chuyển nhượng không phải là nhà ở duy nhất để được miễn thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản thì xác định đây là hành vi trốn thuế và bị xử phạt theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo Cục Thuế tỉnh Khánh Hòa biết và đề nghị Cục Thuế căn cứ hành vi vi phạm pháp luật về thuế cụ thể của người nộp thuế để xử phạt theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-BTC;
- Vụ PC-TCT (2b);
- Lưu VT, CS (1b).

