

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3109 /TCT- TNCN
V/v thuế TNCN bên nhận
chuyển nhượng nộp thay.

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu.

Trả lời công văn số 7949/CT-TTHT ngày 23/7/2012 của Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu về việc chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế với khoản thuế thu nhập cá nhân do Công ty Cổ phần Thương Mại và Vận Tải Liên Kết nộp thay cho cá nhân chuyển quyền sử dụng đất. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 1, Điều 1 Thông tư số 161/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân đối với một số trường hợp chuyển nhượng, nhận thừa kế, nhận quà tặng là bất động sản:

“1. Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản là cá nhân chuyển nhượng. Trường hợp trong hợp đồng chuyển nhượng có thỏa thuận người nhận chuyển nhượng thực hiện các nghĩa vụ thuế thay thì người nhận chuyển nhượng thực hiện kê khai, nộp thuế thay cho đối tượng nộp thuế..”

Tại Khoản 5, Điều 3, Thông tư số 161/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 của Bộ tài chính hướng dẫn:

“5. Trường hợp khai thay hồ sơ khai thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản, thì tổ chức, cá nhân khai thay phải ghi việc khai thay vào cuối tờ khai, cụ thể phần trước cụm từ “Cá nhân có thu nhập” ghi thêm hai chữ “Khai thay” đồng thời người khai ký, ghi rõ họ tên, nếu là tổ chức khai thay thì sau khi ký tên phải đóng dấu của tổ chức. Trên hồ sơ tính thuế, chứng từ thu thuế vẫn phải thể hiện đúng đối tượng nộp thuế là cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản.”

Tại Điểm 2.31, Khoản 2, Mục IV, Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn chi phí không được trừ

“2.31. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn; thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân.”

Tại điểm a, Khoản 2, Điều 4 Thông tư số 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 hướng dẫn chế độ quản lý, sử dụng và trích khấu hao tài sản cố định:

“Nguyên giá TSCĐ vô hình mua sắm là giá mua thực tế phải trả cộng (+) các khoản thuế (không bao gồm các khoản thuế được hoàn lại) và các chi phí liên quan trực tiếp phải chi ra tính đến thời điểm đưa tài sản vào sử dụng.”

Căn cứ vào các qui định trên thì trường hợp bà Trần Thị Trinh (bên chuyển nhượng) chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho Công ty Cổ phần Thương Mại và Vận Tải Liên Kết (bên nhận chuyển nhượng) thì bên chuyển nhượng có trách nhiệm nộp thuế thu nhập cá nhân với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản. Trường hợp Công ty Cổ phần Thương Mại và Vận Tải Liên Kết kê khai, nộp thuế thay cho bên chuyển nhượng theo thoả thuận giữa các bên tại Hợp đồng chuyển nhượng thì khoản thuế Thu nhập cá nhân mà Công ty nộp thay không tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà tính vào nguyên giá tài sản cố định vô hình.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế được biết. *MM*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Chính Sách (TCT);
- Vụ Pháp Chế (TCT);
- Lưu: VT, TNCN.

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



Vũ Văn Trường