

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **4429** /TCT- TNCN
V/V thuế TNCN với chuyển đổi đất
với nhau.

Hà Nội, ngày **06** tháng 5 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh An Giang

Trà lời công văn số 566/CT-THNVDT ngày 22/02/2013 của Cục Thuế tỉnh An Giang về việc xác định nghĩa vụ nộp thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với trường hợp chuyển đổi đất ở giữa vợ chồng ông Lâm Thanh Tùng và Hội bảo trợ Người tàn tật - Trẻ em mồ côi, bệnh nhân nghèo tỉnh An Giang. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 14 Luật thuế TNCN quy định thu nhập chịu thuế từ chuyển nhượng bất động sản như sau: " 1. Thu nhập chịu thuế từ chuyển nhượng bất động sản được xác định bằng giá chuyển nhượng bất động sản theo từng lần chuyển nhượng trừ giá mua bất động sản và các chi phí liên quan,... 2. Trường hợp không xác định được giá mua và chi phí liên quan đến việc chuyển nhượng bất động sản thì thu nhập chịu thuế được xác định là giá chuyển nhượng bất động sản."

Tại khoản 3 Điều 3 Thông tư số 161/2009/TT-BTC ngày 12/08/2009 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 quy định như sau: " Trường hợp chuyển đổi đất cho nhau giữa các cá nhân (ngoài các trường hợp chuyển đổi đất nông nghiệp để sản xuất thuộc đối tượng được miễn thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại khoản 6 Điều 4 của Luật Thuế thu nhập cá nhân) thì từng cá nhân chuyển đổi đất phải kê khai nộp thuế thu nhập cá nhân ".

Căn cứ các quy định trên, Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến xử lý của Cục Thuế tỉnh An Giang về trường hợp vợ chồng ông Lâm Thanh Tùng thực hiện việc chuyển đổi đất ở đối với Hội bảo trợ Người tàn tật - Trẻ em mồ côi, bệnh nhân nghèo tỉnh An Giang.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh An Giang căn cứ quy định và trường hợp cụ thể để xử lý phù hợp /

**KI TỔNG CỤC TRƯỞNG
CHỖ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn

09505655