

Số: 503 /TCT-CS
V/v: giải đáp vướng mắc về chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 20 tháng 2 năm 2014

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Tây Ninh.

Trả lời công văn số 3237/CT-THNVDT ngày 26/08/2013 của Cục Thuế tỉnh Tây Ninh về chính sách thu thuế thu nhập cá nhân và lệ phí trước bạ khi chia tài sản theo quyết định của Tòa án, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 5 Điều 3 Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/09/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN quy định thu nhập chịu thuế:

“5. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, bao gồm:

a. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất;

b. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu hoặc sử dụng nhà ở;

c. Thu nhập từ chuyển nhượng quyền thuê đất, thuê mặt nước;

d. Các khoản thu nhập khác nhận được từ chuyển nhượng bất động sản.”

- Tại Điểm 1, Mục III Phần A 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 thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 8/9/2008 của Chính phủ quy định các khoản thu nhập được miễn thuế và hồ sơ làm căn cứ xác định thu nhập được miễn thuế như sau:

“1. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản giữa vợ với chồng, giữa cha đẻ, mẹ đẻ với con đẻ, cha nuôi, mẹ nuôi với con nuôi; giữa mẹ chồng, cha chồng với con dâu; giữa bố vợ, mẹ vợ với con rể; giữa ông nội, bà nội với cháu nội; giữa ông bà ngoại với cháu ngoại; giữa anh chị em ruột với nhau.

Hồ sơ miễn thuế đối với từng trường hợp cụ thể như sau:

1.1. Đối với bất động sản chuyển nhượng giữa vợ với chồng cần một trong các giấy tờ sau: Bản sao sổ hộ khẩu hoặc bản sao giấy chứng nhận kết hôn hoặc quyết định của toà án xử lý hôn, tái hôn (đối với trường hợp chia nhà do ly hôn, hợp nhất quyền sở hữu do tái hôn).”

- Tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 34/2013/TT-BTC ngày 28/3/2013 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 124/2011/TT-BTC

ngày 31/8/2011 của Bộ Tài chính về lệ phí trước bạ, sửa đổi khoản 10 Điều 3 quy định các trường hợp không phải nộp lệ phí trước bạ:

“1. Sửa đổi khoản 10 Điều 3 như sau:

10. Nhà, đất thừa kế, hoặc là quà tặng giữa: vợ với chồng; cha đẻ, mẹ đẻ với con đẻ; cha nuôi, mẹ nuôi, với con nuôi; cha chồng, mẹ chồng, với con dâu; cha vợ, mẹ vợ, với con rể; ông nội, bà nội, với cháu nội; ông ngoại, bà ngoại, với cháu ngoại; anh, chị, em ruột với nhau nay được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà ở và tài sản khác gắn liền trên đất.

Trường hợp này, khi khai lệ phí trước bạ, người nhận tài sản phải xuất trình cho cơ quan thuế các giấy tờ hợp pháp chứng minh mối quan hệ với người thừa kế, cho, tặng hoặc xác nhận của Ủy ban nhân dân xã, phường, thị trấn nơi người cho hoặc nhận tài sản thường trú về mối quan hệ trên.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Bà Bùi Thị Thu Thảo làm thủ tục cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất theo quyết định phân chia tài sản của Tòa án thì Bà Thảo thuộc đối tượng nộp lệ phí trước bạ, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân khi đăng ký quyền sở hữu, quyền sử dụng đất theo quy định của pháp luật. Ông Long chuyển nhượng quyền sử dụng đất cho bà Thảo không thuộc trường hợp được miễn thuế TNCN theo quy định tại Nghị định số 100/2008/NĐ-CP.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Tây Ninh được biết./.

Nơi nhận: //

- Như trên;
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Vụ QL thuế TNCN;
- Vụ KK&KTT;
- Lưu: VT, CS (3b).

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



Vào Anh Tuấn

09485513