

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: ~~5652~~ /CT-TNCN
V/v vướng mắc thuế TNCN.

Hà Nội, ngày 8 tháng 9 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bến Tre

Trả lời công văn số 315/CT-KTT ngày 13/5/2009 của Cục thuế tỉnh Bến Tre nêu một số vướng mắc liên quan đến chính sách thuế Thu nhập cá nhân (TNCN). Tổng cục thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế thu nhập cá nhân đối với việc bán tài sản:

- Tại điểm 1, mục II, 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 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 thu nhập cá nhân đã hướng dẫn:

“Thu nhập từ kinh doanh là thu nhập có được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh trong các lĩnh vực sau:

Thu nhập từ sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ thuộc tất cả các lĩnh vực, ngành nghề kinh doanh theo quy định của pháp luật như: sản xuất, kinh doanh hàng hoá; xây dựng; vận tải; kinh doanh ăn uống; kinh doanh dịch vụ, kể cả dịch vụ cho thuê nhà, cho thuê mặt bằng”.

- Tại điểm 5, Điều 6 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn :

“Cá nhân kinh doanh (trừ trường hợp cho thuê nhà, tài sản) hoặc cá nhân bán tài sản có yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ thì phải tạm nộp thuế TNCN; mức thuế TNCN tạm nộp là 10% tính trên thu nhập chịu thuế từ hoạt động bán lẻ hàng hoặc tài sản.

Cá nhân kinh doanh yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ phải tạm nộp thuế TNCN đồng thời với việc nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) khi được cấp hoá đơn lẻ.

Cá nhân kinh doanh được cấp hoá đơn lẻ nếu có yêu cầu hoàn thuế (hoặc bù trừ số thuế nộp thừa vào kỳ sau) thì cuối năm phải thực hiện quyết toán thuế để xác định tổng thu nhập chịu thuế, số thuế phải nộp, số thuế đã nộp, số thuế xin hoàn hoặc bù trừ số thuế nộp thừa vào kỳ sau”.

Căn cứ hướng dẫn tại các văn bản nêu trên trường hợp cá nhân kinh doanh bán tài sản như tàu thuyền, xe mô tô, ô tô, xà lan ... có yêu cầu cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ thì phải tạm nộp thuế TNCN với thuế suất 10% tính trên thu nhập từ việc bán tài sản đồng thời với việc nộp thuế GTGT khi được cấp hoá đơn lẻ. Cuối năm cá nhân nếu có yêu cầu được hoàn thuế thì thu nhập từ hoạt động bán tài sản sẽ được cộng vào tổng thu nhập chịu thuế từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công để xác định số thuế phải nộp, số thuế đã nộp, số thuế xin hoàn hoặc bù trừ vào số thuế nộp thừa kỳ sau theo qui định của Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn thực hiện.

Thu nhập từ việc bán tài sản được xác định căn cứ vào sổ sách kế toán và các hoá đơn chứng từ hợp pháp hoặc theo tỷ lệ ấn định thu nhập chịu thuế tính trên doanh thu (ban hành kèm theo công văn số 15908/BTC-TCT ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính).

2. Về thuế thu nhập cá nhân đối với các trường hợp chuyển nhượng bất động sản trước năm 2009, đến nay mới làm thủ tục hợp thức để được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất:


Ngày 12/8/2009, Bộ Tài chính đã có Thông tư số 161/2009/TT-BTC 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. Tại Thông tư này đã hướng dẫn cụ thể thuế thu nhập cá nhân đối với việc chuyển nhượng bất động sản trước năm 2009 nhưng nay mới làm thủ tục hợp thức hoá để được cấp Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất. Do vậy đề nghị Cục thuế tỉnh Bến Tre thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư 161/2009/TT-BTC nêu trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bến Tre được biết/.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Ban PC, CST.
- Lưu: VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten Signature]

Phạm Duy Khương

