

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: **1503**/TCT-TNCN

V/v vướng mắc xác định đối tượng được miễn thuế TNCN đối với chuyển nhượng BDS.

Hà Nội, ngày **40** tháng **5** năm **2013**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An

Trà lời công văn số 275/CT-KTNB ngày 22/2/2013 của Cục thuế tỉnh Long An phản ánh vướng mắc trong việc xác định nghĩa vụ tài chính đối với ông Huỳnh Chi Trung, địa chỉ ấp 3 xã An Thạch, huyện Bến Lức, tỉnh Long An. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Điều 2 Thông tư số 161 /2009/TT-BTC ngày 12 tháng 8 năm 2009 hướng dẫn các trường hợp được miễn thuế và tạm thời chưa thu thuế: "Thu nhập từ nhận tiền bồi thường do Nhà nước thu hồi đất, kể cả các khoản thu nhập do các tổ chức kinh tế bồi thường, hỗ trợ khi thực hiện thu hồi đất theo quy định tại Nghị định số 197/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 và Nghị định số 17/2006/NĐ-CP ngày 27/01/2006 của Chính phủ về bồi thường, hỗ trợ tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất".

Tại Khoản 3, Điều 9 Nghị định số 197/2004/NĐ-CP ngày 03/12/2004 và Nghị định số 17/2006/NĐ-CP ngày 27/01/2006 của Chính phủ về bồi thường, hỗ trợ tái định cư khi Nhà nước thu hồi đất: "Chi phí đầu tư vào đất còn lại là các chi phí thực tế người sử dụng đất đã đầu tư vào đất để sử dụng theo mục đích được phép sử dụng bao gồm: tiền thuê đất trả trước còn lại, chi phí san lấp mặt bằng và một số chi phí khác liên quan trực tiếp có căn cứ chứng minh đã đầu tư vào đất, mà đến thời điểm Nhà nước thu hồi đất còn chưa thu hồi được".

Căn cứ các quy định trên, và hồ sơ kèm theo Công văn của Cục Thuế thì: trong Thông báo kết quả trúng đấu giá do UBND tỉnh Long An uỷ quyền cho Phòng Tài chính - Kế hoạch huyện Bến Lức tổ chức bán đấu giá Quyền sử dụng đất không quy định người trúng đấu giá phải chi trả tiền bồi thường cho người bị thu hồi đất. Vì vậy, khoản thu nhập nhận được của ông Trung từ tiền bồi thường chi phí đã đầu tư tài sản trên đất và hỗ trợ chi phí di dời tài sản thuộc diện chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Long An được biết./

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

