

Số: **35/H9** /TCT- TNCN  
V/v tiền bồi thường, hỗ trợ khi  
Nhà nước thu hồi đất.

Hà Nội, ngày **13** tháng **9** năm **2010**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 8409/CT-TNCN ngày 23/8/2010 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về vướng mắc thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với tiền bồi thường, hỗ trợ khi Nhà nước thu hồi đất. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 34 Luật thuế TNCN của Quốc hội khoá XII, kỳ họp thứ 2, số 04/2007/QH12 ngày 21/11/2007 quy định: "Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2009."

Tại Khoản 2, Điều 2 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 hướng dẫn các trường hợp được miễn thuế và tạm 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."

Căn cứ các quy định trên:

1. Thu nhập từ nhận tiền bồi thường, hỗ trợ trước ngày 01/01/2009 không thuộc diện chịu thuế TNCN.

2. Đối với khoản thu nhập từ 1/1/2009 như: Tiền bồi thường do Nhà nước thu hồi đất, 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 được miễn thuế và tạm thời chưa thu thuế TNCN. Các khoản thu nhập khác do các tổ chức kinh tế hỗ trợ thêm cho cá nhân khi thu hồi đất không thuộc diện được miễn thuế TNCN.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Dương được biết và nghiên cứu xử lý trường hợp cụ thể tại địa phương./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHỤ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương