

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 3898 /TCT- TNCN
V/v thuế TNCN khi phân chia
tài sản chung.

Hà Nội, ngày 31 tháng 10 năm 2011

Kính gửi: Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số 7767/CT-TTHT ngày 15/9/2011 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh phản ánh vướng mắc về việc thuế thu nhập cá nhân khi các cá nhân phân chia tài sản chung. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 2 Luật Thuế Thu nhập cá nhân quy định:

“Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam.”

Tại Khoản 1 Điều 224 Bộ Luật dân sự quy định:

“1. Trong trường hợp sở hữu chung có thể phân chia thì mỗi chủ sở hữu chung đều có quyền yêu cầu chia tài sản chung; ...”

Căn cứ vào các quy định trên và công văn của Cục Thuế, trường hợp bà Phan Thị Lộc và bà Phan Thị Kim Mỹ sở hữu chung căn nhà số 8/152 đường Lê Đức Thọ, phường 15, quận Gò Vấp bao gồm 151,9 m² đất; 324,1 m² sàn xây dựng (Giấy chứng nhận quyền sử dụng đất, quyền sở hữu nhà và tài sản gắn liền với đất số CH00364 do UBND quận Gò Vấp cấp ngày 11/10/2010). Nay bà Lộc và bà Mỹ phân chia tài sản chung là căn nhà số 8/152 nêu trên theo văn bản thỏa thuận (phân chia cho bà Phan Thị Kim Mỹ, diện tích đất là 51 m², diện tích xây dựng là 48,4 m², diện tích sàn xây dựng là 201,1 m²; phân chia cho bà Phạm Thị Lộc, diện tích đất là 100,9 m², diện tích xây dựng là 93,1 m², diện tích sàn xây dựng là 93,1 m²) không tạo ra thu nhập nên không thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh được biết./.

Nơi nhận:

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

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



Cao Anh Tuấn