

Số: 52 20 /TCT- TNCN
V/v thuế TNCN đối với thu nhập
từ hoạt động cho, tặng bất động
sản.

Hà Nội, ngày 23 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu.

Trả lời công văn số 490 CT/QLDN ngày 22/11/2010 của Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu phản ánh vướng mắc về việc thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với hoạt động cho, tặng bất động sản. Vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 692 Bộ Luật dân sự quy định hiệu lực của việc chuyển quyền sử dụng đất như sau: “Việc chuyển quyền sử dụng đất có hiệu lực thi hành kể từ thời điểm đăng ký quyền sử dụng đất theo quy định của pháp luật về đất đai”.

Tại khoản 4 Điều 14 Luật thuế TNCN quy định: “Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế từ chuyển nhượng bất động sản là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng có hiệu lực theo quy định của pháp luật.”

Tại khoản 1, Điều 44 Luật Công chứng quy định “Việc sửa đổi, bổ sung, huỷ bỏ hợp đồng, giao dịch đã được công chứng chỉ được thực hiện khi có sự thoả thuận, cam kết bằng văn bản của tất cả những người đã tham gia hợp đồng, giao dịch đó và phải được công chứng.”

Căn cứ vào các quy định trên:

Bà Diệp Mỹ Lan cùng chồng và các thành viên trong gia đình đã thống nhất lập Hợp đồng số 3571, quyền số 03TP/CC-SCC/HĐGD được Phòng công chứng số 1 tỉnh Bạc Liêu chứng thực ngày 29/7/2010 huỷ bỏ hợp đồng tặng cho quyền sử dụng đất số 2800, quyền số 02TP/CC-SCC/HĐGD công chứng ngày 16/6/2010; đồng thời thống nhất lập lại hợp đồng tặng cho quyền sử dụng đất số 3572, quyền số 03TP/CC-SCC/HĐGD được phòng công chứng số 1 tỉnh Bạc Liêu chứng thực ngày 29/7/2010.

Theo đó, Văn phòng đăng ký quyền sử dụng đất thị xã Bạc Liêu đã tiến hành thủ tục huỷ Phiếu chuyển thông tin địa chính để xác định nghĩa vụ tài chính số 1011/PC-VPĐK ngày 25/6/2010, đồng thời lập Phiếu chuyển thông tin địa chính số 1361/PC-VPĐK ngày 27/8/2010 theo hợp đồng cho tặng quyền sử dụng đất số 3572, quyền số 03TP/CC-SCC/HĐGD công chứng ngày 29/7/2010 thì Chi cục Thuế thị xã Bạc Liêu sẽ tiến hành làm thủ tục huỷ thông báo thuế theo phiếu chuyển thông tin địa chính số 1011/PC-VPĐK ngày 25/6/2010 và thực hiện thông báo thuế theo phiếu chuyển thông tin địa chính số 1361/PC-VPĐK ngày 27/8/2010 của Văn phòng đăng ký quyền sử dụng đất thị xã Bạc Liêu.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bạc Liêu được biết./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế (2b);
- Lưu: VT, TNCN.

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



Lê Hồng Hải