

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ CẦN THƠ**

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

Số: /CTCTH-TTHT  
V/v thuế TNCN đối với tiền bồi thường  
vi phạm hợp đồng

Cần Thơ, ngày tháng năm

Kính gửi: Ông Nguyễn Văn Dương;  
Địa chỉ: số 28/14 Bùi Hữu Nghĩa, P. Bình Thủy, Q. Bình Thủy, TP. Cần Thơ.

Cục Thuế thành phố Cần Thơ nhận được Phiếu chuyển số 179/PC-TCT ngày 02/02/2024 của Tổng cục Thuế về việc chuyển Đơn ngày 28/01/2024 của ông Nguyễn Văn Dương đề nghị được trả lời bằng văn bản về chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN). Cục Thuế TP. Cần Thơ có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 3 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 (được sửa đổi, bổ sung tại Luật số 26/2012/QH13, Luật số 71/2014/QH13) quy định:

**“Điều 3. Thu nhập chịu thuế**

*Thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân gồm các loại thu nhập sau đây, trừ thu nhập được miễn thuế quy định tại Điều 4 của Luật này:*

*1. Thu nhập từ kinh doanh, bao gồm:*

*a) Thu nhập từ hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ;*

*b) Thu nhập từ hoạt động hành nghề độc lập của cá nhân có giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định của pháp luật.*

*Thu nhập từ kinh doanh quy định tại khoản này không bao gồm thu nhập của cá nhân kinh doanh có doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống*

*2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công, bao gồm:*

*a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công;*

*b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản: phụ cấp, trợ cấp theo quy định của pháp luật về ưu đãi người có công; phụ cấp quốc phòng, an ninh; phụ cấp độc hại, nguy hiểm đối với ngành, nghề hoặc công việc ở nơi làm việc có yếu tố độc hại, nguy hiểm; phụ cấp thu hút, phụ cấp khu vực theo quy định của pháp luật; trợ cấp khó khăn đột xuất, trợ cấp tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp, trợ cấp một lần khi sinh con hoặc nhận nuôi con nuôi, trợ cấp do suy giảm khả năng lao động, trợ cấp hưu trí một lần, tiền tuất hàng tháng và các khoản trợ cấp khác theo quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội; trợ cấp thôi việc, trợ cấp mất việc làm theo quy định của Bộ luật lao động; trợ cấp mang*

*tính chất bảo trợ xã hội và các khoản phụ cấp, trợ cấp khác không mang tính chất tiền lương, tiền công theo quy định của Chính phủ.*

*3. Thu nhập từ đầu tư vốn, bao gồm:*

- a) Tiền lãi cho vay;*
- b) Lợi tức cổ phần;*
- c) Thu nhập từ đầu tư vốn dưới các hình thức khác, trừ thu nhập từ lãi trái phiếu Chính phủ.*

*4. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn, bao gồm:*

- a) Thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn trong các tổ chức kinh tế;*
- b) Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán;*
- c) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn dưới các hình thức khác.*

*5. Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, bao gồm:*

- a) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất;*
- b) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền sở hữu hoặc sử dụng nhà ở;*
- c) Thu nhập từ chuyển nhượng quyền thuê đất, quyền thuê mặt nước;*
- d) Các khoản thu nhập khác nhận được từ chuyển nhượng bất động sản dưới mọi hình thức.*

*6. Thu nhập từ trúng thưởng, bao gồm:*

- a) Trúng thưởng xổ số;*
- b) Trúng thưởng trong các hình thức khuyến mại;*
- c) Trúng thưởng trong các hình thức cá cược;*
- d) Trúng thưởng trong các trò chơi, cuộc thi có thưởng và các hình thức trúng thưởng khác.*

*7. Thu nhập từ bản quyền, bao gồm:*

- a) Thu nhập từ chuyển giao, chuyển quyền sử dụng các đối tượng của quyền sở hữu trí tuệ;*
- b) Thu nhập từ chuyển giao công nghệ.*

*8. Thu nhập từ nhượng quyền thương mại.*

*9. Thu nhập từ nhận thừa kế là chứng khoán, phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh, bất động sản và tài sản khác phải đăng ký sở hữu hoặc đăng ký sử dụng.*

*10. Thu nhập từ nhận quà tặng là chứng khoán, phần vốn trong các tổ chức kinh tế, cơ sở kinh doanh, bất động sản và tài sản khác phải đăng ký sở hữu hoặc đăng ký sử dụng.*

*Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Điều này.”*

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp bà Trần Thị Ngọc Ngân (bà Ngân) có ký hợp đồng đặt cọc về chuyển quyền sử dụng đất với bà Phạm Ngọc Phương Vy (bà Vy) và bà Trần Thị Mỹ Ngọc (bà Ngọc) nhưng do ảnh hưởng của tranh chấp trong vụ kiện tại tòa án, từ đó Hợp đồng này không thực hiện được; bà Ngân được bà Vy và bà Ngọc hoàn trả số tiền đặt cọc và tiền bồi thường do không thực hiện hợp đồng chuyển nhượng quyền sử dụng đất theo hợp đồng đã ký kết thì số tiền bồi thường đặt cọc nêu trên không được quy định cụ thể, chi tiết trong 10 khoản Thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật thuế TNCN.

Cục Thuế TP. Cần Thơ trả lời cho Ông Nguyễn Văn Dương được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Tổng cục Thuế “để báo cáo”
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng NVDTPC “để rà soát”;
- Phòng KK-KTT, TTKT1,2, KTNB, QLH;
- Lưu VT, TTHT.(VTr).

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Huỳnh Tấn Phát**