

**B TÀI CHÍNH
T NG C C THU**

**C NG HÒA XÃ H I CH NGH A VI T NAM
c l p - T do - H nh phúc**

S : 3109/TCT-TNCN

V/v thu TNCN bên nh n chuy n nh ng n p
thay

Hà N i, ngày 30 tháng 08 n m 2012

Kính g i: C c Thu t nh Bà R a – V ng Tàu

Tr l i công v n s 7949/CT-TTHT ngày 23/7/2012 c a C c Thu t nh Bà R a – V ng Tàu v vi c chi phí c tr khi xác nh thu nh p ch u thu v i kho n thu thu nh p cá nhân do Công ty C ph n Th ng M i và V n T i Liên K t n p thay cho cá nhân chuy n quy n s đ ng t. V v n này, T ng c c Thu có ý ki n nh sau:

T i kho n 1 i u 1 Thông t s 161/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 c a B Tài chính h ng d n v thu thu nh p cá nhân i v i m t s tr ng h p chuy n nh ng, nh n th a k , nh quà t ng là b t ng s n :

“1, i t ng n p thu thu nh p cá nhân i v i ho t ng chuy n nh ng b t ng s n là cá nhân chuy n nh ng. Tr ng h p trong h p ng chuy n nh ng có th a thu n ng i nh n chuy n nh ng th c hi n các ngh a v thu thay thì ng i nh n chuy n nh ng th c hi n kê khai, n p thu thay cho i t ng n p thu ... “.

T i kho n 5, i u 3, Thông t s 161/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 c a B tài chính h ng d n:

“5, Tr ng h p khai thay h s khai thu thu nh p cá nhân i v i ho t ng chuy n nh ng b t ng s n thì t ch c, cá nhân khai thay ph i ghi vi c khai thay vào cu i t khai, c th ph n tr c c m t “Cá nhân có thu nh p“ ghi thêm hai ch “ Khai thay “ ng th i ng i khai ký, ghi rõ h tên, n u là t ch c khai thay thì sau khi ký tên ph i óng d u c a t ch c. Trên h s tính thu , ch ng t thu thu v n ph i th hi n úng i t ng n p thu là cá nhân có thu nh p t chuy n nh ng b t ng s n. “.

T i i m 2.31, Kho n 2, M c IV, Ph n C Thông t s 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 c a B Tài chính h ng d n chi phí không c tr .

“2.31 , Thu giá trị gia tăng u vào ã c kh u tr ho c hoàn; thu thu nh p doanh nghi p; thu thu nh p cá nhân.”

T i i m a, Kho n 2, i u 4 thông t s 203/2009/TT-BTC ngày 20/10/2009 h ãng đ n ch qu n lý, s đ ãng và trích kh u hao tài s n c ãnh :

“ Nguyên giá TSC vô hình mua s m là giá mua th c t p h i tr c ãng (+) các kho n thu (không bao g m các kho n thu c hoàn l i) và các chi phí liên quan tr c t i p p h i chi ra tính n th i i m ã tài s n vào s đ ãng “.

C n c vào các quy ãnh trên thì tr ãng h p bà Tr n Th Trinh (bên chuy n nh ãng) chuy n nh ãng quy n s đ ãng t cho Công ty C p h n Th ãng M i và V n T i Liên K t (bên nh n chuy n nh ãng) thì bên chuy n nh ãng có trách nhi m n p thu thu nh p cá nhân v i thu nh p t chuy n nh ãng b t ãng s n, Tr ãng h p Công ty C p h n Th ãng M i và V n T i Liên K t kê khai, n p thu thay cho bên chuy n nh ãng theo th ã thu n gi ã các bên t i H p ãng chuy n nh ãng thì kho n thu Thu nh p cá nhân mà Công ty n p thay không tính vào chi phí c tr khi xác ãnh thu nh p ch u thu thu nh p doanh nghi p mà tính vào nguyên giá tài s n c ãnh vô hình.

T ãng c c Thu thông báo C c Thu c bi t.

KT. T ãNG C C TR ãNG

PHÓ T ãNG C C TR ãNG

N i nh n:

- Nh ã trên;
- V CS;PC-TCT (1b);
- L u: VT, TNCN;

ã ký

V V n Tr ãng