

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 5142/TCT-DNNCN

Hà Nội, ngày 03 tháng 12 năm 2020

V/v thuế TNCN đối với hộ gia đình, cá nhân góp vốn bằng
giá trị quyền sử dụng đất để trồng cây cao su

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Lai Châu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 636/CTLCH-NVDTPC ngày 23/10/2020 của Cục thuế tỉnh Lai Châu đề nghị hướng dẫn về thu thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với hộ gia đình, cá nhân góp vốn bằng giá trị quyền sử dụng đất để trồng cây cao su. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Khoản 3, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn các khoản thu nhập chịu thuế:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền”.

“3. Thu nhập từ đầu tư vốn

Thu nhập từ đầu tư vốn là khoản thu nhập cá nhân nhận được dưới các hình thức:

...

e) Các khoản thu nhập nhận được từ đầu tư vốn dưới các hình thức khác kể cả trường hợp góp vốn đầu tư bằng hiện vật, bằng danh tiếng, bằng quyền sử dụng đất, bằng phát minh, sáng chế”.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp hộ gia đình, cá nhân góp vốn bằng giá trị quyền sử dụng đất cho Công ty cổ phần cao su Lai Châu để thực hiện dự án trồng cây cao su thì thu nhập nhận được khi chia sản phẩm với diện tích tương ứng thuộc thu nhập từ đầu tư vốn.

Phần thu nhập của hộ gia đình, cá nhân tham gia trực tiếp làm công nhân trồng cao su do Công ty cổ phần cao su Lai Châu chi trả thuộc thu nhập từ tiền lương, tiền công.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế tỉnh Lai Châu được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Phi Văn Tuấn (để báo cáo);
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, DNNCN.

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD,CN
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

Lý Thị Hoài Hương

