

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 75606 /CT - TTHT
V/v thuế TNCN đối với hoạt động
chuyển nhượng vốn, chuyển
nhượng cổ phần.

Hà Nội, ngày 13 tháng 1 năm 2018

Kính gửi:

- Các Phòng Kiểm tra thuế; các Phòng Thanh tra thuế;
- Các Chi cục Thuế quận, huyện, thị xã.

Trong thời gian qua, Cục Thuế TP Hà Nội nhận được một số vướng mắc liên quan đến hoạt động chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán của các cá nhân là cổ đông lớn, cổ đông sáng lập trong doanh nghiệp chuyển nhượng cổ phần cho một tổ chức, cá nhân khác.

- Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 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 quy định:

+ Tại khoản 4 Điều 2 quy định:

"4. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn

Thu nhập từ chuyển nhượng vốn là khoản thu nhập cá nhân nhận được bao gồm:

a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp trong công ty trách nhiệm hữu hạn (bao gồm cả công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên), công ty hợp danh, hợp đồng hợp tác kinh doanh, hợp tác xã, quỹ tín dụng nhân dân, tổ chức kinh tế, tổ chức khác."

"b) Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; thu nhập từ chuyển nhượng cổ phần của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp."

+ Tại Khoản 1 Điều 11 quy định về căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn:

"Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp là thu nhập tính thuế và thuế suất."

a) Thu nhập tính thuế: thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng phần vốn góp được xác định bằng giá chuyển nhượng trừ giá mua của phần vốn chuyển nhượng và các chi phí hợp lý liên quan đến việc tạo ra thu nhập từ chuyển nhượng vốn.

...



b) Thuế suất

Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp áp dụng theo Biểu thuế toàn phần với thuế suất là 20%.

c) Thời điểm xác định thu nhập tính thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng vốn góp có hiệu lực. Riêng đối với trường hợp góp vốn bằng phần vốn góp thì thời điểm xác định thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng vốn là thời điểm cá nhân chuyển nhượng vốn, rút vốn.

d) Cách tính thuế

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Thu nhập tính thuế} \times \text{Thuế suất 20\%}$$

- Căn cứ Điều 4 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính Sửa đổi, bổ sung điểm b Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính như sau:

“b. Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, bao gồm: thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định tại Khoản 1 Điều 6 của Luật chứng khoán. Thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu của các cá nhân trong công ty cổ Phần theo quy định tại Khoản 2 Điều 6 của Luật chứng khoán và Điều 120 của Luật doanh nghiệp.”

- Căn cứ Điều 16 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 30/07/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung điểm a và điểm b khoản 2 Điều 11 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:

“a) Thu nhập tính thuế

Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng chứng khoán được xác định là giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.

...

b) Thuế suất và cách tính thuế:

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.

Cách tính thuế:

$$\text{Thuế thu nhập cá nhân phải nộp} = \text{Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần} \times \text{Thuế suất 0,1\%}$$

Hiện nay, hoạt động chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán của các cá nhân là cổ đông lớn, cổ đông sáng lập cho một tổ chức, cá nhân khác có dấu hiệu rủi ro. Vì vậy, Cục Thuế TP Hà Nội đề nghị các Phòng, các Chi cục Thuế nâng cao trách nhiệm trong quá trình quản lý thuế đối với hoạt động chuyển

nhượng vốn, chuyển nhượng cổ phiếu, chuyển nhượng chứng khoán, đối chiếu với quy định tại các văn bản pháp luật hiện hành để xác định nghĩa vụ thuế theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, các Phòng, các Chi cục Thuế báo cáo về Cục Thuế TP Hà Nội (qua Phòng Tuyên truyền Hỗ trợ Người nộp thuế - địa chỉ email: phttt.han@gdt.gov.vn) để nghiên cứu, giải quyết.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để các đơn vị biết và thực hiện. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng (để báo cáo);
- Các Phó cục trưởng (để chỉ đạo);
- P.KT4; PC; TNCN (để phối hợp);
- Lưu: VT, TTHT(2) (51; 2,

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ
Mai Sơn

