

Số: 3224 /CT-TTHH

Tp. Hồ Chí Minh, ngày 26 tháng 5 năm 2010

V/v: chính sách thuế TNCN

Kính gửi: Chi Cục thuế quận Tân Bình

Trả lời văn bản số 1416/CCT-TTHH ngày 19/3/2010 của Chi Cục thuế về thời điểm xác định thu nhập được miễn thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Cục thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 4 Điều 86, khoản 3 và khoản 5 Điều 87 Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH12 ngày 21/11/2005 quy định:

“Cổ đông sở hữu từ 5% tổng số cổ phần trở lên phải được đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh có thẩm quyền trong thời hạn bảy ngày làm việc, kể từ ngày có được tỷ lệ sở hữu đó.”

“Cổ phần được coi là đã bán khi được thanh toán đủ và những thông tin về người mua quy định tại khoản 2 Điều 86 của Luật này được ghi đúng, ghi đủ vào sổ đăng ký cổ đông; kể từ thời điểm đó, người mua cổ phần trở thành cổ đông của công ty.

...

Các cổ phần được tự do chuyển nhượng, trừ trường hợp quy định tại khoản 3 Điều 81 và khoản 5 Điều 84 của Luật này. Việc chuyển nhượng được thực hiện bằng văn bản theo cách thông thường hoặc bằng cách trao tay cổ phiếu. Giấy tờ chuyển nhượng phải được bên chuyển nhượng và bên nhận chuyển nhượng hoặc đại diện uỷ quyền của họ ký. Bên chuyển nhượng vẫn là người sở hữu cổ phần có liên quan cho đến khi tên của người nhận chuyển nhượng được đăng ký vào sổ đăng ký cổ đông.

Trường hợp chỉ chuyển nhượng một số cổ phần trong cổ phiếu có ghi tên thì cổ phiếu cũ bị huỷ bỏ và công ty phát hành cổ phiếu mới ghi nhận số cổ phần đã chuyển nhượng và số cổ phần còn lại.”

- Căn cứ điểm 2.1.3, mục II phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thời điểm xác định thu nhập tính thuế thu nhập cá nhân thì:

“Thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm giao dịch chuyển nhượng vốn hoàn thành theo quy định của pháp luật.

Thời điểm giao dịch chuyển nhượng vốn hoàn thành quy định tại khoản

này là thời điểm các bên tham gia chuyển nhượng làm thủ tục khai báo, chuyển quyền sở hữu với cơ quan cấp đăng ký kinh doanh hoặc doanh nghiệp quản lý vốn góp.”

- Căn cứ Điều 1 Thông tư số 160/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng được miễn thuế thu nhập cá nhân và thời gian miễn thuế thu nhập cá nhân thì:

“Đối tượng được miễn thuế thu nhập cá nhân từ ngày 01/01/2009 đến hết ngày 31/12/2009 bao gồm cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú có thu nhập từ đầu tư vốn; từ chuyển nhượng vốn (bao gồm cả chuyển nhượng chứng khoán); từ bản quyền; từ nhượng quyền thương mại.

Từ ngày 01/01/2010 cá nhân cư trú và cá nhân không cư trú có thu nhập từ đầu tư vốn; từ chuyển nhượng vốn (bao gồm cả chuyển nhượng chứng khoán); từ bản quyền; từ nhượng quyền thương mại nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp một công ty cổ phần được thành lập năm 2007, năm 2009 cá nhân là cổ đông sáng lập thực hiện chuyển nhượng cổ phần phổ thông cho cổ đông sáng lập khác, thì cổ phần được xác định là đã hoàn thành chuyển nhượng trong năm 2009 được miễn thuế TNCN nếu người chuyển nhượng được thanh toán đủ và những thông tin về người mua quy định tại khoản 2 Điều 86 của Luật doanh nghiệp số 60/2005/QH12 được ghi đúng, ghi đủ vào sổ đăng ký cổ đông trong năm 2009, trường hợp cổ đông nhận chuyển nhượng sở hữu từ 5% tổng số cổ phần công ty trở lên thì phải đăng ký với cơ quan đăng ký kinh doanh theo quy định nêu trên.

Cục thuế TP. thông báo Chi Cục thuế biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /

**TUQ: CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. PC;
- CCT Tân Bình;
- Lưu (HC, TTHT).
813(15/4/10) T. Dương



Trần Thị Lệ Nga