

Số: 4886 /TCT-TNCN
V/v thuế TNCN đối với chuyển
nhượng cổ phần.

Hà Nội, ngày 01 tháng 12 năm 2010

Kính gửi: Công ty Cổ phần Nghe nhìn Toàn Cầu

(Đ/c: số 15 AV - Phố Hồ Xuân Hương - TP. Hà Nội)

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 171/AVG-CV ngày 4/11/2010 của Công ty cổ phần nghe nhìn Toàn Cầu (AVG) đề nghị hướng dẫn về nghĩa vụ kê khai và nộp thuế thu nhập cá nhân đối với chuyển nhượng cổ phần, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm 2.2.2, mục II, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn:

"a. Cá nhân áp dụng thuế suất 20% đối với chuyển nhượng chứng khoán phải đáp ứng các yêu cầu sau:

- Đăng ký phương pháp nộp thuế theo mẫu số 15/ĐK-TNCN với cơ quan thuế trực tiếp quản lý công ty chứng khoán mà cá nhân đăng ký giao dịch hoặc Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú. Thời hạn đăng ký được thực hiện như sau:

+ Năm 2009: cá nhân kinh doanh chứng khoán phải đăng ký ngay từ đầu năm, thời hạn đăng ký chậm nhất là ngày 31/3/2009.

+ Từ năm 2010 trở đi cá nhân kinh doanh chứng khoán phải đăng ký chậm nhất là ngày 31 tháng 12 của năm trước.

- Thực hiện đăng ký thuế và có mã số thuế.

- Thực hiện chế độ kế toán hoá đơn chứng từ, xác định được thu nhập tính thuế từ việc chuyển nhượng chứng khoán theo quy định.

- Việc áp dụng thuế suất 20% phải tính trên tổng các loại chứng khoán đã giao dịch trong năm dương lịch.

.....
Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán đã đăng ký nộp thuế theo thuế suất 20% vẫn phải tạm nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.

b. Trường hợp cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không đăng ký nộp thuế theo biểu thuế toàn phần với thuế suất là 20% thì áp dụng thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.”

- Bộ Tài chính có Công văn số 42/BTC-TCT ngày 02/01/2009 của Bộ Tài chính về việc khấu trừ thuế TNCN đối với chuyển nhượng chứng khoán. Theo điểm 2b và 2e mục II cụ thể là:

“b. Đối với cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch tại Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội nhưng Công ty phát hành cổ phiếu uỷ quyền cho Công ty chứng khoán quản lý Sổ đăng ký cổ đông:

Công ty chứng khoán được Công ty phát hành cổ phiếu uỷ quyền quản lý danh sách cổ đông có trách nhiệm khấu trừ thuế, khai thuế, nộp thuế.

...

c. Đối với cổ phiếu chưa niêm yết, chưa đăng ký giao dịch tại Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội và công ty phát hành không uỷ quyền cho Công ty chứng khoán quản lý danh sách cổ đông hoặc chỉ được uỷ quyền quản lý một bộ phận danh sách nhà đầu tư để đăng ký chuyển nhượng, chỉ trả cổ tức:

Công ty phát hành chứng khoán có trách nhiệm khấu trừ thuế, khai thuế, nộp thuế.

...

Công ty phát hành cổ phiếu có trách nhiệm tính và thu thuế TNCN đối với các trường hợp chuyển nhượng và kê khai nộp thuế theo quy định tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Công ty phát hành chỉ được làm thủ tục chuyển đổi quyền sở hữu cổ phiếu sau khi người chuyển nhượng cổ phiếu đã nộp thuế TNCN.”

- Tại điểm 1 Công văn số 12501/BTC-CST ngày 20/9/2010 của Bộ Tài chính về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng cổ phần trong các công ty cổ phần có hướng dẫn:

“1. Về việc phân biệt giữa chuyển nhượng chứng khoán và chuyển nhượng vốn đối với chuyển nhượng cổ phần trong công ty cổ phần:

- Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng cổ phần trong các công ty đại chúng theo quy định của Luật Chứng khoán là chuyển nhượng chứng khoán, áp dụng quy định về thuế đối với chuyển nhượng chứng khoán.

- Tổ chức, cá nhân chuyển nhượng cổ phần trong các công ty cổ phần không thuộc trường hợp nêu trên áp dụng quy định về thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.

Việc xác định công ty cổ phần là công ty đại chúng căn cứ vào Điều 25, 26 Luật Chứng khoán.”

Căn cứ quy định nêu trên:

- Nếu Công ty Cổ phần Nghe nhìn Toàn Cầu (AVG) là công ty đại chúng theo Điều 25, 26 Luật Chứng khoán thì việc các cổ đông của công ty chuyển nhượng cổ phiếu được áp dụng nộp thuế theo quy định về chuyển nhượng chứng khoán. Cá nhân có thể lựa chọn nộp thuế theo thuế suất 20% khi quyết toán thuế vào cuối năm. Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán đã đăng ký nộp thuế theo thuế suất 20% vẫn phải tạm nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần. Nếu Công ty Cổ phần Nghe nhìn Toàn Cầu là công ty đại chúng chưa niêm yết, đăng ký giao dịch tại Trung tâm giao dịch chứng khoán Hà Nội và không uỷ quyền cho công ty chứng khoán quản lý danh sách cổ đông thì công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế, khai thuế, tạm thu thuế TNCN theo thuế suất 0,1% trước khi làm thủ tục chuyển đổi quyền sở hữu cổ phiếu.

- Nếu Công ty Cổ phần Nghe nhìn Toàn Cầu chưa phải là công ty đại chúng theo Luật Chứng khoán thì các cổ đông của công ty chuyển nhượng cổ phần phải tự kê khai nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn theo biểu thuế toàn phần với thuế suất 20%. Công ty Cổ phần Nghe nhìn Toàn Cầu chỉ làm thủ tục chuyển quyền sở hữu cổ phần khi có chứng từ nộp thuế của cá nhân chuyển nhượng.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và trong quá trình kê khai, nộp thuế nếu còn có vướng mắc, đề nghị liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể. / *[Signature]*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế Hà Nội;
- Vụ PC-TCT (2b);
- Lưu VT, TNCN.

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai