

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

Số: 11592/CTDAN-TTHT

V/v chính sách thuế đối với chuyển
nhượng vốn

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

Đà Nẵng, ngày 28 tháng 10 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Aqua Tower
MST: 0402126940

Địa chỉ: 27 Phan Châu Trinh, Phường Hải Châu I, Quận
Hải Châu, Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản hỏi số 03/2023/CV/AQUA đề ngày 19/10/2023 của Công ty TNHH Aqua Tower (sau đây gọi là Công ty) về việc thuế phát sinh trong chuyển nhượng vốn. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019:
 - + Khoản 3 Điều 44 quy định về thời hạn nộp hồ sơ khai thuế;
 - + Khoản 1 và khoản 2 Điều 55 quy định về thời hạn nộp thuế;
- Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế;
 - + Điểm d khoản 5 Điều 7 quy định về trường hợp tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế;
 - + Điểm g khoản 4 Điều 8 quy định về các loại thuế, các khoản thu khác thuộc NSNN khai theo từng lần phát sinh;
 - + Khoản 6 và Điểm đ khoản 7 Điều 11 quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế;
 - + Điểm h khoản 1 Điều 13 quy định về các trường hợp cơ quan quản lý thuế tính thuế, thông báo nộp thuế;
- 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 (TNCN):
 - + Khoản 3 Điều 2 hướng dẫn thu nhập chịu thuế TNCN từ đầu tư vốn (đã được sửa đổi, bổ sung bởi khoản 6 Điều 1 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính);
 - + Khoản 1 Điều 11 hướng dẫn về căn cứ tính thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp;
 - + Điều 12 (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 17 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản;

+ Khoản 10 Điều 26 hướng dẫn về khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng bất động sản trong trường hợp góp vốn bằng phần vốn góp, góp vốn bằng chứng khoán, góp vốn bằng bất động sản;

- Mục VII Phụ lục II Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế TNCN.

Căn cứ các quy định trên, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

1. Đối với khoản tiền lãi gia hạn hợp đồng:

Do hồ sơ của Công ty cung cấp không thể hiện nội dung điều khoản gia hạn hợp đồng, vì vậy, Cục Thuế không đủ cơ sở để trả lời cho nội dung này.

2. Đối với chuyển nhượng phần vốn góp trong trường hợp góp vốn bằng bất động sản:

Cá nhân góp vốn bằng bất động sản chưa phải khai và nộp thuế khi góp vốn. Khi chuyển nhượng vốn, cá nhân khai và nộp thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản khi góp vốn và thu nhập từ chuyển nhượng vốn khi chuyển nhượng theo hướng dẫn tại khoản 10 Điều 26 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Khi cá nhân phát sinh chuyển nhượng vốn, Tổ chức nơi cá nhân góp vốn có trách nhiệm khai thuế thay, nộp thuế thay theo từng lần phát sinh cho cá nhân đối với thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, thu nhập từ chuyển nhượng vốn theo quy định tại điểm d.3 khoản 5 Điều 7 và khoản 4 Điều 8 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP. Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế TNCN chậm nhất là ngày thứ 10 kể từ ngày phát sinh nghĩa vụ thuế theo quy định tại khoản 3 Điều 44 Luật Quản lý thuế (là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng vốn góp có hiệu lực theo hướng dẫn tại điểm c khoản 1 Điều 11 Thông tư số 111/2013/TT-BTC). Cụ thể:

- Đối với thuế TNCN từ chuyển nhượng bất động sản:

Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế: cơ quan thuế nơi có bất động sản góp vốn theo quy định tại điểm đ khoản 7 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

Tờ khai thuế TNCN mẫu số 03/BĐS-TNCN (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Việc xác định thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 12 Thông tư số 111/2013/TT-BTC (được sửa đổi, bổ sung bởi Điều 17 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính).

Cơ quan thuế tính thuế, thông báo số tiền thuế TNCN phải nộp theo hồ sơ khai thuế của người nộp thuế theo quy định tại điểm h khoản 1 Điều 13 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

Thời hạn nộp thuế là thời hạn ghi trên thông báo của cơ quan thuế theo quy định tại khoản 2 Điều 55 Luật Quản lý thuế.

- Đối với thuế TNCN từ chuyển nhượng phần vốn góp:

Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế: tại cơ quan thuế quản lý trực tiếp Công ty theo quy định tại khoản 6 Điều 11 Nghị định 126/2020/NĐ-CP.

Tờ khai thuế TNCN mẫu số 04/CNV-TNCN và Phụ lục Bảng kê chi tiết cá nhân chuyển nhượng vốn 04-1/CNV-TNCN (ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính).

Việc xác định thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn thực hiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 11 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Thời hạn nộp thuế chậm nhất là ngày cuối cùng của thời hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 55 Luật Quản lý thuế.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn>.

Công ty vui lòng truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP Đà Nẵng. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trương Công Khoái