

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH**

Số: /CTTNI-TTHT  
V/v chính sách thuế TNCN

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Công trình Đô Thị Tây Ninh  
Mã số thuế: 3900333818  
Địa chỉ nhận thông báo: Tổ 26, đường Võ Thị Sáu,  
khu phố 7, Phường 3, Tp Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được công văn số 18/CTĐT-KT ngày 04/4/2024 của Công ty Cổ phần Công trình Đô Thị Tây Ninh về việc thực hiện nghĩa vụ kê khai và quyết toán thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn cổ phần của cổ đông là cá nhân. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Tại điểm 4.1 khoản 4 Mục II Thông tư số 84/2008/TT-BTC, ngày 30 tháng 9 năm 2008, hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân, quy định:

*“4. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn*

*Thu nhập từ chuyển nhượng vốn là khoản tiền lãi nhận được từ việc chuyển nhượng vốn của cá nhân trong các trường hợp sau:*

*4.1. Thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp trong các công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh, công ty cổ phần, các hợp đồng hợp tác kinh doanh, hợp tác xã, tổ chức kinh tế, tổ chức khác.*

*... ”*

Tại khoản 4 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 08 năm 2013 hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân, quy định:

*“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế*

*...*

*4. Thu nhập từ chuyển nhượng vốn*

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

*...*

*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 Điều 4 Thông tư 25/2018/TT-BTC (sửa đổi điểm b Khoản 4 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC) quy định các khoản thu nhập chịu thuế TNCN:

*“Điều 4. 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 2019. 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 2019 và Điều 120 của Luật doanh nghiệp 2020.”

Tại Điều 7, Điều 28 Luật thuế thu nhập cá nhân năm 2007 quy định thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn của cá nhân không cư trú, quy định:

*Điều 7. Kỳ tính thuế*

1. Kỳ tính thuế đối với cá nhân cư trú được quy định như sau:

...

b) Kỳ tính thuế theo từng lần phát sinh thu nhập áp dụng đối với thu nhập từ đầu tư vốn; thu nhập từ chuyển nhượng vốn, trừ thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ trúng thưởng; thu nhập từ bản quyền; thu nhập từ nhượng quyền thương mại; thu nhập từ thừa kế; thu nhập từ quà tặng;

...

2. Kỳ tính thuế đối với cá nhân không cư trú được tính theo từng lần phát sinh thu nhập áp dụng đối với tất cả thu nhập chịu thuế.

...

*Điều 28. Thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn*

Thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn của cá nhân không cư trú được xác định bằng tổng số tiền mà cá nhân không cư trú nhận được từ việc chuyển nhượng phần vốn tại tổ chức, cá nhân Việt Nam nhân với thuế suất 0,1%, không phân biệt việc chuyển nhượng được thực hiện tại Việt Nam hay tại nước ngoài.”

Tại Điều 15, Điều 17 Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 09 năm 2008 của Chính phủ quy định Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng phần vốn góp của cá nhân cư trú, quy định:

*“Điều 15. Thu nhập tính thuế từ chuyển nhượng phần vốn góp*

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

...

*Điều 17. Thuế suất*

1. Thuế suất đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn góp là 20% trên thu nhập tính thuế của mỗi lần chuyển nhượng.

...”

Tại khoản 1, điểm b2 khoản 2 Điều 11 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 08 năm 2013 hướng dẫn Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn đối với cá nhân cư trú, quy định:

*“Điều 11. Căn cứ tính thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn*

1. Đối với thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp

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

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

## 2. Đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán

Căn cứ tính thuế đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán là thu nhập tính thuế và thuế suất.

...

## b.2) Đối với trường hợp áp dụng thuế suất 0,1%

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán phải tạm nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần kể cả trường hợp áp dụng thuế suất 20%.

Cách tính thuế:

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

Tại Điều 16, khoản 6 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 06 năm 2015 về sửa đổi, bổ sung Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Quản lý thuế và Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định về khai thuế đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán như sau:

“Điều 16. 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.

## a.1) Giá chuyển nhượng chứng khoán được xác định như sau:

...

a.1.2) Đối với chứng khoán không thuộc trường hợp nêu trên, giá chuyển nhượng là giá ghi trên hợp đồng chuyển nhượng hoặc giá thực tế chuyển nhượng hoặc giá theo sổ sách kế toán của đơn vị có chứng khoán chuyển nhượng tại thời điểm lập báo cáo tài chính gần nhất theo quy định của pháp luật về kế toán trước thời điểm chuyển nhượng.

## 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:*

*Thuế thu nhập cá nhân phải nộp = Giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần x Thuế suất 0,1%*

Tại điểm h khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định:

*“Điều 7. Hồ sơ khai thuế*

*...*

*5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:*

*...*

*h) Tổ chức phát hành thực hiện thủ tục thay đổi danh sách thành viên góp vốn hoặc danh sách cổ đông trong trường hợp chuyển nhượng vốn mà không có chứng từ chứng minh cá nhân chuyển nhượng vốn đã hoàn thành nghĩa vụ thuế thì tổ chức phát hành khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân chuyển nhượng vốn theo quy định.”*

Tại Phụ lục II: Danh mục mẫu biểu hồ sơ khai thuế (Ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/09/2021 của Bộ Tài)

*... VII - Mẫu biểu hồ sơ thu nhập cá nhân*

*...04/CNV-TNCN: Tờ khai thuế thu nhập cá nhân (áp dụng đối với cá nhân có thu nhập từ chuyển nhượng vốn, cá nhân chuyển nhượng chứng khoán khai trực tiếp với cơ quan thuế và tổ chức, cá nhân khai thay, nộp thuế thay cho cá nhân)*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cổ phần Công trình Đô Thị Tây Ninh chưa phải là Công ty đại chúng, không tổ chức phát hành chứng khoán ủy quyền cho công ty chứng khoán quản lý danh sách cổ đông theo quy định của Luật Chứng khoán, có chuyển nhượng cổ phần giữa các cổ đông, thực hiện kê khai thay, mẫu 04/CNV-TNCN và phụ lục, tài liệu kèm theo (Ban hành kèm theo Thông tư 80/2021/TT-BTC) theo từng lần phát sinh, đề nghị Công ty Cổ phần Công trình Đô Thị Tây Ninh khi thực hiện kê khai thay thuế TNCN đối với chuyển nhượng cổ phần giữa các cổ đông, căn cứ vào tình hình giao dịch thực tế của các giao dịch giữa các cá nhân chuyển nhượng cổ phần để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo đến Công ty Cổ phần Công trình Đô Thị Tây Ninh biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

**CỤC TRƯỞNG**

**Nơi nhận:**

- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 2;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (1b).

**Nguyễn Tấn Lợi**