

Số: 17949 /BTC-CST

Hà Nội, ngày 03 tháng 12 năm 2015

V/v chính sách thuế đối với các
tổ chức, cá nhân nắm giữ hoặc
chuyển nhượng trái phiếu Chính
phủ không thanh toán lãi định kỳ

Kính gửi:

- Cục thuế các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương;
- Sở Giao dịch chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh;
- Sở Giao dịch chứng khoán Hà Nội.

Triển khai Đề án phát hành trái phiếu không thanh toán lãi định kỳ (zero coupon), Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với các tổ chức, cá nhân nắm giữ hoặc chuyển nhượng trái phiếu Chính phủ (TPCP) không thanh toán lãi định kỳ như sau:

1. Về thuế GTGT

Căn cứ quy định tại khoản 8 Điều 4 và khoản 3 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng thì việc phát hành, nhận lãi và chuyển nhượng TPCP không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT.

2. Về thuế TNCN

a) Về lãi TPCP: Căn cứ quy định tại điểm g khoản 1 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân thì thu nhập từ lãi TPCP của cá nhân (bao gồm cả cá nhân cư trú và không cư trú) thuộc khoản thu nhập được miễn thuế TNCN.

b) Về chuyển nhượng TPCP: Căn cứ quy định tại Điều 16 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính thì thu nhập từ việc chuyển nhượng TPCP đã được niêm yết trên Sở Giao dịch chứng khoán của cá nhân (không phân biệt cá nhân cư trú hay không cư trú) nộp thuế TNCN với mức thuế suất 0,1%/ giá bán TPCP từng lần chuyển nhượng.

Việc xác định giá chuyển nhượng chứng khoán thực hiện theo quy định tại Điều 16 Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

3. Về thuế TNDN

a) Về lãi TPCP:

(i) Đối với các tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam

Căn cứ quy định tại tiết d khoản 2 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN.

Căn cứ quy định tại đoạn 25, 26 CMKT số 14 ban hành kèm theo Quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2011 của Bộ trưởng Bộ Tài chính về doanh thu.

Căn cứ quy định tại khoản 3.5 Điều 16 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp.

Căn cứ vào các quy định nêu trên thì đối với khoản lãi TPCP không thanh toán lãi định kỳ, doanh nghiệp thực hiện phân bổ tiền lãi nhận trước vào doanh thu của từng kỳ, thực hiện kê khai và nộp thuế TNDN theo quy định.

(ii) Đối với tổ chức nước ngoài

Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 7, điểm b12 khoản 1 Điều 13, khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam thì tổ chức nước ngoài (nhà thầu nước ngoài) có thu nhập từ lãi trái phiếu, chiết khấu giá trái phiếu (trừ trái phiếu thuộc diện miễn thuế) áp dụng tỷ lệ thuế là 5% trên doanh thu tính thuế (là toàn bộ tiền lãi nhận được).

Việc xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với loại trái phiếu không thanh toán lãi định kỳ (kỳ hạn trên 1 năm) trong trường hợp tổ chức nước ngoài mua trái phiếu trên sàn và nắm giữ trái phiếu đến khi đáo hạn: áp dụng tương tự như việc xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với tín phiếu kho bạc được áp dụng đối với từng loại tín phiếu kho bạc do nhà đầu tư nắm giữ tại thời điểm tín phiếu đáo hạn quy định tại điểm b12 khoản 1 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Thời điểm kê khai, nộp thuế nhà thầu đối với lãi TPCP là thời điểm bên Việt Nam thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài.


b) Về chuyển nhượng TPCP:

(i) Đối với các tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam: thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán theo quy định.

(ii) Đối với tổ chức nước ngoài

Căn cứ quy định tại khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì tổ chức nước ngoài khi chuyển nhượng TPCP không thanh toán lãi định

kỳ được niêm yết trên Sở Giao dịch chứng khoán áp dụng tỷ lệ thuế 0,1% trên giá chuyển nhượng từng lần.

Bộ Tài chính hướng dẫn để Cục thuế địa phương biết và hướng dẫn các tổ chức, cá nhân thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có phát sinh vướng mắc, đề nghị các đơn vị phản ánh kịp thời về Bộ Tài chính để được xem xét, giải quyết. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ trưởng (để báo cáo);
- Các đơn vị: TCT, UBCKNN, KBNN, Vụ TCNH, Vụ CDKT, Vụ PC;
- Lưu: VT, Vụ CST (TN).

**KT. BỘ TRƯỞNG
THỨ TRƯỞNG**



Vũ Thị Mai