

Số: 2366 /TCT-TNCN
V/v Chính sách thuế TNCN đối với
thu nhập từ chuyển nhượng vốn

Hà Nội, ngày 04 tháng 7 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Cà Mau

Trả lời công văn số 111/CT-TNCN ngày 07/02/2012 của Cục Thuế tỉnh Cà Mau về việc “Thuế TNCN chuyển nhượng vốn”; Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Những quy định tại các văn bản pháp luật về thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn:

Tại điểm 2.1.1, mục II, phần B và tại điểm 2.6, mục II, phần D của Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc xác định thu nhập tính thuế, khai thuế đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.

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 đã hướng dẫn cụ thể việc phân biệt giữa chuyển nhượng chứng khoán và chuyển nhượng vốn đối với chuyển nhượng cổ phần trong công ty cổ phần.

2. Căn cứ vào các văn bản hướng dẫn nêu trên, xác định cụ thể nghĩa vụ thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn của ông Thanh như sau:

a) Nghĩa vụ thuế đối với việc ông Thanh hoán đổi 5.913 CP của Công ty cổ phần điện ảnh Cần Thơ lấy 102.700 CP của Công ty văn hóa tổng hợp Cà Mau như sau:

Giá bán : 416.844 đ/CP (2.464.800.000 đ /5913 CP)

Giá vốn: 10.000 đ/cp (do ông Thanh trước đây góp vốn và là thành viên HĐQT Công ty cổ phần điện ảnh Cần Thơ).

- Tổng giá trị tính thuế = (5913 CP x 416.844 đ) – (5913 CP x 10.000 đ)
= 2.346.538.572 đ

- **Số thuế TNCN = 2.346.538.572 x 20% = 469.307.714 đ.**

b) Nghĩa vụ thuế đối với hoạt động của ông Thanh chuyển nhượng 132.700 CP của Công ty Cổ phần Văn hóa tổng hợp Cà Mau cho Công ty dịch vụ, du lịch Minh Hải:

- Giá bán: 25.000 đ/CP (theo hợp đồng số 01/HĐCP-2011 ngày 14/9/2011 giữa ông Thanh với Công ty dịch vụ du lịch Minh Hải).

- Giá vốn: : 24.000 đ/cp (theo hợp đồng hoán đổi 102.700 CP và theo các hợp đồng mua 30.000 CP của các cá nhân khác cùng năm 2009).

- Tổng giá trị tính thuế: $132.700 \text{ cp} \times (25.000 \text{ đ/cp} - 24.000 \text{ đ/cp}) = 132.700.000 \text{ đ}$

- **Số thuế TNCN = $132.700.000 \text{ đ} \times 20\% = 26.540.000 \text{ đ}$**

(chưa tính đến các khoản chi phí liên quan đến việc chuyển nhượng)

3. Về việc miễn thuế TNCN theo các văn bản pháp luật năm 2009.

- Tại điểm 1, Điều 1 của Thông tư số 160/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn miễn thuế TNCN năm 2009 theo Nghị quyết số 32/2009/QH12 ngày 19/6/2009 của Quốc Hội hướng dẫn:

“1. 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 qui định.”

- Tại điểm 7 Điều 2 của Thông tư số 160/2009/TT-BTC ngày 12/8/2009 của Bộ Tài chính nêu: “ Các khoản thu nhập thuộc diện được miễn thuế thu nhập cá nhân theo hướng dẫn tại khoản 1, Điều 1 của Thông tư này nếu chỉ trả sau năm 2009 thì thời hạn chỉ trả thu nhập được áp dụng miễn thuế chậm nhất không quá ngày 30/6/2010. Nếu chỉ trả sau thời hạn nêu trên không được miễn thuế thu nhập cá nhân.”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn của Ông Thanh nếu phát sinh năm 2009 và nhận được thu nhập trước ngày 30/6/2010 sẽ không phải nộp thuế TNCN. Ông Thanh chỉ phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập nhận được từ việc chuyển nhượng 132.700 cổ phần cho Công ty cổ phần dịch vụ du lịch Minh Hải (hợp đồng chuyển nhượng số 01/HĐCP-2011 ngày 14/9/2011).

Trường hợp Cục Thuế tỉnh Cà Mau qua kiểm tra xác định giá mua, giá bán trong hợp đồng chuyển nhượng cổ phần của ông Thanh không phù hợp với giá thị trường tại thời điểm chuyển nhượng thì Cục Thuế tỉnh Cà Mau có quyền ấn định giá chuyển nhượng, xác định lại nghĩa vụ thuế TNCN của ông Thanh theo hướng dẫn nêu tại công văn này.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Cà Mau được biết./.

Nơi nhận: 

- Như trên
- Vụ PC, Vụ CST -BTC
- Cục Tài chính doanh nghiệp.
- Cục Thuế tỉnh Cần Thơ.
- Lưu VT, TNCN (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Vũ Văn Trường