

Số: 4765 /TCT-CS
V/v Thuế GTGT đối với
hoạt động uỷ quyền quản
lý sổ cổ đông.

Hà Nội, ngày 28 tháng 12 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 19719/CT-TTHT ngày 2/8/2011 của Cục thuế thành phố Hà Nội về thuế GTGT của hoạt động uỷ quyền quản lý sổ cổ đông. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại Điều 54 Luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/6/2006 thì:

“Điều 54. Chuyển quyền sở hữu chứng khoán

1. Việc chuyển quyền sở hữu đối với các loại chứng khoán đã đăng ký tại Trung tâm lưu ký chứng khoán được thực hiện qua Trung tâm lưu ký chứng khoán.

2. Hiệu lực của việc chuyển quyền sở hữu chứng khoán tại Trung tâm lưu ký chứng khoán được quy định như sau:

a) Trường hợp chứng khoán đã được lưu ký tập trung tại Trung tâm lưu ký chứng khoán, việc chuyển quyền sở hữu chứng khoán có hiệu lực vào ngày thực hiện bút toán ghi sổ trên tài khoản lưu ký chứng khoán tại Trung tâm lưu ký chứng khoán;

b) Trường hợp chứng khoán chưa được lưu ký tập trung tại Trung tâm lưu ký chứng khoán, việc chuyển quyền sở hữu chứng khoán có hiệu lực vào ngày ghi sổ đăng ký chứng khoán do Trung tâm lưu ký chứng khoán quản lý”.

Tại điểm 8.b mục II phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định những hoạt động kinh doanh chứng khoán thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT:

“b) Kinh doanh chứng khoán bao gồm: môi giới chứng khoán, tự doanh chứng khoán, bảo lãnh phát hành chứng khoán, tư vấn đầu tư chứng khoán, lưu ký chứng khoán, quản lý quỹ đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, dịch vụ tổ chức thị trường của các sở hoặc trung tâm giao dịch chứng khoán, các hoạt động kinh doanh khác theo quy định của pháp luật về chứng khoán.

Dịch vụ tổ chức thị trường của các sở hoặc trung tâm giao dịch chứng khoán bao gồm: chấp thuận niêm yết, quản lý niêm yết, quản lý giao dịch, quản lý thành viên giao dịch, cung cấp thông tin liên quan tới công tác quản lý niêm yết”;

Tại công văn số 2913/UBCK-PTTT ngày 12/9/2011 của Ủy ban chứng khoán Nhà nước có ý kiến:

“Theo nội dung nêu tại Hợp đồng ủy quyền quản lý sổ cổ đông số 5110/2010/HĐ/Woori CBV-QLSCĐ ngày 1/9/2010 ký kết giữa Công ty CP Kim khí Thăng Long và Công ty CP CK woori (woori CBV) thì Woori CBV được phép xác nhận chuyển quyền sở hữu cho các cổ đông của Công ty CP Kim khí Thăng Long, vi phạm Điều 54 Luật CK 2006. Như vậy, Công ty CP Kim khí Thăng Long và woori CBV đã vi phạm các quy định pháp luật về chứng khoán khi thực hiện ký kết các hợp đồng này. Như vậy, nếu cơ quan thuế thực hiện thu thuế GTGT đối với hoạt động ủy quyền quản lý sổ cổ đông theo hợp đồng này thì coi như đã công nhận sự hợp pháp của hợp đồng này. UBCKNN cho rằng hợp đồng này không được xem xét về thuế do không được công nhận về tính hợp pháp. UBCKNN sẽ có công văn xử lý vi phạm đối với Công ty CP Kim khí Thăng Long và woori CBV, đồng thời yêu cầu chấm dứt hợp đồng này...”.

Đề nghị Cục thuế thành phố Hà Nội nghiên cứu, tiếp thu ý kiến của Ủy ban chứng khoán Nhà nước và thông báo với doanh nghiệp để thực hiện.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết././20/

Nơi nhận: AN

- Như trên;
- Ủy ban chứng khoán Nhà nước;
- Lưu: VT, PC, CS(2b);

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cao Anh Tuấn