

Số: ~~5028~~ /CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~19~~ tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Công ty cổ phần chứng khoán Sài Gòn
Địa chỉ: 72 Nguyễn Huệ, P. Bến Nghé, Q. 1
MST: 0301955155

Trả lời công văn số 470/2017/CV-SSIHO ngày 03/5/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 6 Luật số 70/2006/QH ngày 29/6/2006 của Quốc hội quy định về chứng khoán và thị trường chứng khoán:

“1. *Chứng khoán* là bằng chứng xác nhận quyền và lợi ích hợp pháp của người sở hữu đối với tài sản hoặc phần vốn của tổ chức phát hành. Chứng khoán được thể hiện dưới hình thức chứng chỉ, bút toán ghi sổ hoặc dữ liệu điện tử, bao gồm các loại sau đây:

a) Cổ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ quỹ;

b) Quyền mua cổ phần, chứng quyền, quyền chọn mua, quyền chọn bán, hợp đồng tương lai, nhóm chứng khoán hoặc chỉ số chứng khoán;

...

2. *Cổ phiếu* là loại chứng khoán xác nhận quyền và lợi ích hợp pháp của người sở hữu đối với một phần vốn cổ phần của tổ chức phát hành.

...

17. *Niêm yết chứng khoán* là việc đưa các chứng khoán có đủ điều kiện vào giao dịch tại Sở giao dịch chứng khoán hoặc Trung tâm giao dịch chứng khoán.

...

20. *Môi giới chứng khoán* là việc làm trung gian thực hiện mua, bán chứng khoán cho khách hàng.”


Căn cứ điểm c Khoản 8 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) quy định đối tượng không chịu thuế:

“c) 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 công ty đầu tư chứng khoán, quản lý danh mục đầu tư chứng khoán, dịch vụ tổ chức thị trường của sở giao dịch chứng khoán hoặc trung tâm giao dịch chứng khoán, dịch vụ liên quan đến chứng khoán đăng ký, lưu ký tại Trung tâm Lưu ký Chứng khoán Việt Nam, cho khách hàng vay tiền để thực hiện giao dịch ký quỹ, ứng trước tiền bán chứng khoán và hoạt động kinh doanh chứng khoán khác theo quy định của pháp luật về chứng khoán.”

Căn cứ quy định nêu trên thì hoạt động môi giới chứng khoán theo quy định của Luật chứng khoán (bao gồm cả môi giới chứng khoán đã niêm yết hoặc chưa niêm yết) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Đối với giá dịch vụ trong lĩnh vực chứng khoán đề nghị Công ty nghiên cứu thực hiện theo quy định hiện hành, trường hợp còn vướng mắc Công ty liên hệ Sở Tài chính để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: 
- Như trên;
- P. PC;
- P. Ktra thuế số 3;
- Lưu VT, TTHT.
Nghị 915.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình