

Số: 1135/TCT-TNCN
V/v thuế TNCN đối với chuyển
nhượng quyền mua cổ phiếu.

Hà Nội, ngày 05 tháng 4 năm 2011

Kính gửi: Công ty TNHH Chứng khoán ACB

Trả lời công văn số 240.6/CV-ACBS.K ngày 02/12/2010 của Công ty TNHH Chứng khoán ACB đề nghị hướng dẫn về thuế TNCN đối với chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1, Điều 6 Luật chứng khoán số 70/2006/QH11 ngày 29/6/2006 quy định:

“... 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:

...

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.”

- Tại khoản 5, Điều 6 Luật Chứng khoán nêu trên quy định: “5. Quyền mua cổ phần là loại chứng khoán do công ty cổ phần phát hành kèm theo đợt phát hành cổ phiếu bổ sung nhằm đảm bảo cho cổ đông hiện hữu quyền mua cổ phiếu mới theo những điều kiện đã được xác định.”

- Tại điểm 4.2, mục II, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân hướng dẫn:

“4.2 Thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng cổ phiếu, trái phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật chứng khoán.”

- Tại điểm 2.2.2, mục II, phần B Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về thuế suất và căn cứ tính thuế đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán như sau:

“a. ...


Cách tính thuế thu nhập cá nhân phải nộp như sau:

Thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 20%

Cá nhân chuyển nhượng chứng khoán đã đăng ký nộp thuế theo thuế suất 20% vẫn phải tạm nộp thuế theo thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.

b. Trường hợp cá nhân chuyển nhượng chứng khoán không đăng ký nộp thuế theo biểu toàn phần với thuế suất 20% thì áp dụng thuế suất 0,1% trên giá chuyển nhượng chứng khoán từng lần.”

Căn cứ quy định nêu trên thì hoạt động chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu là chuyển nhượng chứng khoán nên hoạt động chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu là chứng khoán nộp thuế 0,1% trên giá chuyển nhượng cổ phiếu cùng loại trên thị trường.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Chứng khoán ACB biết. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC-TCT (2b);
- Lưu: VT, TNCN. <

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**




Phạm Duy Khương