

Số: **4645**/TCT-TNCN  
V/v chính sách thuế TNCN

Hà nội, ngày **27** tháng **10** năm **2013**

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Định

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1460/CT-TNCN ngày 02/7/2013 của Cục Thuế tỉnh Bình Định về việc chính sách thuế TNCN. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về nghĩa vụ thuế TNCN của ông Võ Vinh Ca

Theo hướng dẫn tại Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính thì:

- Tại điểm 3, mục II, Phần A: “3. Thu nhập từ đầu tư vốn

Thu nhập từ đầu tư vốn là khoản thu nhập nhận được từ hoạt động cho cơ sở sản xuất, kinh doanh vay, mua cổ phần hoặc góp vốn sản xuất, kinh doanh dưới các hình thức:

...

3.4. Phần tăng thêm của giá trị vốn góp nhận được khi giải thể doanh nghiệp, chuyển đổi mô hình hoạt động, sáp nhập, hợp nhất doanh nghiệp hoặc khi rút vốn (không bao gồm vốn gốc được nhận lại).”

- Tại điểm 1.3, mục II, Phần B:

“1.3. Thời điểm xác định thu nhập chịu thuế

Thời điểm xác định thu nhập tính thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn là thời điểm tổ chức, cá nhân trả thu nhập cho đối tượng nộp thuế.

Trường hợp thu nhập từ đầu tư vốn quy định tại điểm 3.4 và 3.7 khoản 3 mục II phần A Thông tư này thì thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm cá nhân thực nhận thu nhập về giá trị phần vốn góp tăng thêm hoặc thời điểm chuyển nhượng.”

- Tại điểm 4, mục II, Phần A:

“Thu nhập từ chuyển nhượng vốn là khoản tiền lãi nhận được từ việc chuyển nhượng vốn của cá nhân trong các trường hợp sau:

4.1. Thu nhập từ chuyển nhượng phần vốn góp trong các công ty trách nhiệm hữu hạn, công ty hợp danh, công ty cổ phần, các hợp đồng hợp tác kinh doanh, hợp tác xã, tổ chức kinh tế, tổ chức khác.”

- Tại điểm 2.1.1.b, mục II, Phần B:

“b) Giá mua

Giá mua của phần vốn góp được xác định đối với từng trường hợp như sau:

- Nếu là chuyển nhượng vốn góp thành lập doanh nghiệp là trị giá phần vốn tại thời điểm góp vốn. Trị giá vốn góp được xác định trên cơ sở sổ sách kế toán, hoá đơn, chứng từ...”

- Tại điểm 2.6.5, mục II, Phần D:

“2.6.5. Cơ quan quản lý nhà nước có thẩm quyền hoặc doanh nghiệp có vốn

chuyển nhượng chỉ làm thủ tục chuyển quyền sở hữu vốn cho tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn khi có chứng từ nộp thuế thu nhập cá nhân đối với hoạt động chuyển nhượng vốn.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Ông Võ Vinh Ca khi chuyển nhượng toàn bộ phần vốn góp 18.450.000.000 đồng cho Bà Phan Thị Kim Thoa với giá chuyển nhượng là 20.000.000.000 đồng thì phải khai và nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn và thu nhập từ chuyển nhượng vốn. Cụ Thể như sau:

- Đối với thu nhập từ đầu tư vốn: Thu nhập tính thuế thu nhập từ đầu tư vốn đối với phần tăng thêm của giá trị vốn góp là toàn bộ giá trị lợi tức ghi tăng vốn trong khoảng thời gian từ khi góp vốn đến khi thực hiện chuyển nhượng vốn.

- Đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn: Thu nhập tính thuế TNCN từ chuyển nhượng vốn được xác định bằng giá chuyển nhượng trừ giá mua của phần vốn góp và các chi phí liên quan. Giá mua của phần vốn góp trong trường hợp này là giá trị vốn góp được xác định trên sổ sách kế toán, bao gồm vốn góp ban đầu, vốn góp tiếp theo và giá trị lợi tức ghi tăng vốn (là thu nhập để tính thuế TNCN từ đầu tư vốn nêu trên).

## 2. Về việc xử phạt vi phạm pháp luật về thuế

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Định căn cứ vào hồ sơ, thời điểm chuyển nhượng vốn góp của Ông Võ Vinh Ca và các quy định tại Luật Quản lý thuế, các văn bản hướng dẫn thi hành để ban hành quyết định xử phạt cho phù hợp.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Bình Định biết. / *mm*

### Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Cục TCDN(BTC);
- Vụ CĐKT&KT (BTC);
- Vụ Pháp chế (TCT);
- Lưu: VT, TNCN(2b). ✓

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



*[Handwritten signature]*  
Cao Anh Tuấn