

Hà Nội, ngày 4 tháng 8 năm 2010

V/v khấu trừ thuế TNCN đối với  
TN từ đầu tư vốn

Kính gửi: Công ty Cổ phần Chứng khoán MHB  
(Địa chỉ: 161 Đồng Khởi, lầu 2 - Toà nhà Opera View, Q.1, Tp. HCM)

Trả lời công văn số 124/MHBS-KT ngày 06/7/2010 của Công ty Cổ phần Chứng khoán MHB về việc trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1, Mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ tài chính hướng dẫn:

"Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của đối tượng nộp thuế trước khi trả thu nhập.", trong đó tại tiết 1.2.2, điểm 1.2, khoản 1, mục II, phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC nêu trên hướng dẫn về khấu trừ thuế đối với thu nhập từ đầu tư vốn như sau: "Trước mỗi lần trả lợi tức, cổ tức cho cá nhân đầu tư vốn, các tổ chức có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân. Số thuế khấu trừ được xác định bằng lợi tức, cổ tức mỗi lần trả nhân (x) với thuế suất 5%."

- Tại Điều 7 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính bổ sung vào cuối khoản 2, Mục II, Phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC về khai thuế đối với cá nhân có thu nhập từ đầu tư vốn như sau:

"1. Đối với trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu hoặc nhận cổ phiếu thưởng

Cá nhân nhận cổ tức bằng cổ phiếu hoặc nhận cổ phiếu thưởng chưa phải nộp thuế TNCN khi nhận cổ phiếu. Khi chuyển nhượng số cổ phiếu này, cá nhân phải nộp thuế TNCN đối với hoạt động chuyển nhượng chứng khoán và thu nhập từ đầu tư vốn.

Căn cứ để xác định số thuế TNCN phải nộp đối với thu nhập từ đầu tư vốn là giá trị cổ tức ghi trên sổ sách kế toán hoặc số lượng cổ phiếu thực nhận nhân (x) với mệnh giá của cổ phiếu đó và thuế suất thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn.....

Cá nhân chuyển nhượng số cổ phiếu có được từ việc nhận cổ tức hoặc cổ phiếu thưởng phải tự khai (theo Mẫu số 24/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư này) và nộp thuế TNCN đối với hoạt động đầu tư vốn tại Chi cục Thuế nơi cá nhân cư trú...

2. Đối với trường hợp cá nhân được chia cổ tức bằng tiền nhưng không nhận mà ghi tăng vốn đầu tư cũng áp dụng phương pháp thu thuế TNCN như đối với trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu hoặc nhận cổ phiếu thưởng."

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, công ty cổ phần thực hiện trả cổ tức cho các cổ đông hoặc công ty trách nhiệm hữu hạn chia lãi cho người góp vốn thì các công ty này có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn của các cá nhân này và thực hiện kê khai nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn theo quy định tại Luật thuế TNCN và các văn bản hướng dẫn.

Trường hợp các công ty cổ phần trả cổ tức cho các cổ đông bằng cổ phiếu hoặc nhận cổ phiếu thưởng thì khi cá nhân nhận cổ tức chưa hải nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn. Khi chuyển nhượng số cổ phiếu này cá nhân phải tự khai và nộp thuế TNCN đối với thu

nhập từ đầu tư vốn theo hướng dẫn nêu trên, (trong trường hợp này Công ty cổ phần không có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ đầu tư vốn) và phải nộp thuế TNCN đối với thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán.

Trường hợp Công ty cổ phần trả cổ tức bằng tiền nhưng được ghi tăng vốn đầu tư của cổ đông thì các cổ đông này tự kê khai và nộp thuế TNCN đối với hoạt động đầu tư vốn như đối với trường hợp nhận cổ tức bằng cổ phiếu hoặc nhận cổ phiếu thưởng theo hướng dẫn tại Điều 7 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính:

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty Cổ phần Chứng khoán MHB biết và liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được giải quyết cụ thể./.

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

**Phạm Duy Khương**