



CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
☆☆☆

NGÂN HÀNG TMCP BƯU ĐIỆN LIÊN VIỆT
CÔNG VĂN ĐẾN
Số: 2099.....
Ngày: 4 tháng 12 năm 2017.

Số: 150/2017/CV-LVS
V/v: Thu thuế TNCN từ chuyển nhượng
quyền mua chứng khoán

TP. Hồ Chí Minh, ngày 04 tháng 12 năm 2017

Kính gửi:

- Quý vị Cổ đông Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt
- Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt (“LPB”)
- Cán bộ Ngân hàng TMCP Bưu điện Liên Việt (“CBNH”)

Theo thông báo số 798/2017/TB-HĐQT ngày 08/11/2017 của LPB về việc chào bán cổ phần cho CBNH và Thông báo số 917/2017/TB-HĐQT ngày 16/11/2017 của LPB về việc phát hành cổ phần chi trả cổ tức năm 2016 và chào bán cho cổ đông hiện hữu thì CBNH và cổ đông hiện hữu chưa lưu ký cổ phiếu LPB khi chuyển nhượng quyền mua sẽ nộp thuế thu nhập cá nhân như sau:

Thuế TNCN từ chuyển nhượng quyền mua = 0,1% x số lượng quyền mua chuyển nhượng x giá chuyển nhượng quyền mua (1)

Ngày 29/11/2017, LVS được biết đến công văn số 8923/CT-TTHT ngày 15/09/2017 của Cục thuế TP. HCM hướng dẫn Công ty Cổ phần Chứng khoán Tp. Hồ Chí Minh (“HSC”) thu thuế TNCN từ chuyển nhượng quyền mua như sau:

- Nếu giá chuyển nhượng quyền mua tính trên mỗi cổ phần được mua:

Thuế TNCN = 0,1% x (giá phát hành + giá chuyển nhượng quyền mua mỗi cổ phần) x số lượng cổ phiếu được mua (2)

- Nếu giá chuyển nhượng quyền mua tính trên mỗi quyền mua:

Thuế TNCN = 0,1% x [(giá phát hành x số lượng cổ phiếu được mua) + (giá chuyển nhượng quyền mua x số lượng quyền mua chuyển nhượng)] (3)

LVS có tìm hiểu và tham khảo các công ty chứng khoán khác hiện cũng đang thu thuế TNCN từ chuyển nhượng quyền mua giống LVS đã tính theo công thức (1) nêu trên. Ví dụ như Chứng khoán VNDIRECT, Chứng khoán Rồng Việt, Chứng khoán Phú Hưng...

Tuy nhiên, theo quan điểm của Thuế “Trong lĩnh vực chứng khoán, hoạt động chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu được phân biệt với chuyển nhượng cổ phiếu. Còn trong lĩnh vực thuế, việc đánh thuế căn cứ trên bản chất của hoạt động. Về bản chất cá nhân chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu để hưởng thu nhập cũng tương tự như cá nhân chuyển nhượng cổ phiếu để hưởng chênh lệch mà không phải bỏ vốn để mua cổ phiếu. Vì vậy, việc xác định nghĩa vụ thuế đối với hoạt động chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu và chuyển nhượng cổ phiếu là giống nhau để đảm bảo sự bình đẳng. Nên hoạt động chuyển nhượng quyền mua cổ phiếu thì nộp thuế 0,1% trên giá chuyển nhượng cổ phiếu cùng loại trên thị trường.” theo công thức (2) và (3) nêu trên.

Trước khi nhận được công văn của thuế, một số công ty chứng khoán đã áp dụng thu thuế TNCN theo công thức (1). Tuy nhiên khi Cơ quan thuế đã có hướng dẫn chi tiết về cách tính thuế thì bắt buộc cá nhân khi thực hiện chuyển nhượng quyền mua phải có nghĩa vụ nộp thuế và Đơn vị có chức năng thu hộ thuế phải tuân thủ đúng quy định nếu không sẽ bị truy thu thuế.

Vì vậy, kể từ ngày 05/12/2017, LVS sẽ thu thuế TNCN từ chuyển nhượng quyền mua đối với CBNH và cổ đông hiện hữu chưa lưu ký theo đúng hướng dẫn của Cơ quan thuế và Mẫu Hợp đồng chuyển nhượng quyền mua mà LVS đã ban hành như sau:

Thuế TNCN = 0,1% x [(giá phát hành x số lượng cổ phiếu được mua) + 0,1% x Tổng giá trị chuyển nhượng quyền mua

Trân trọng thông báo.

CÔNG TY CỔ PHẦN CHỨNG KHOÁN LIÊN VIỆT

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu QLCD, HC - NS.



CHỦ TỊCH HĐQT
Nguyễn Thị Bích Hồng