



Số: *1237* /TCT-DNNCN
V/v: Thu nhập tính thuế TNCN.

Hà Nội, ngày *10* tháng *4* năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế Thành phố Hà Nội.

Tổng cục Thuế nhận được Công văn số 53614/CTHN-HKDCN ngày 07/11/2022 của Cục Thuế TP Hà Nội về vướng mắc trong việc xác định thuế thu nhập cá nhân từ quà tặng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế TNCN và Nghị định định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN, hướng dẫn:

Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

...

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

...

b.5) Phụ cấp thu hút, phụ cấp khu vực.

...

b.8) Phụ cấp phục vụ đối với lãnh đạo cấp cao.

...

Trường hợp các văn bản hướng dẫn về các khoản phụ cấp, trợ cấp, mức phụ cấp, trợ cấp áp dụng đối với khu vực Nhà nước thì các thành phần kinh tế khác, các cơ sở kinh doanh khác được căn cứ vào danh mục và mức phụ cấp, trợ cấp hướng dẫn đối với khu vực Nhà nước để tính trừ.

Trường hợp khoản phụ cấp, trợ cấp nhận được cao hơn mức phụ cấp, trợ cấp theo hướng dẫn nêu trên thì phần vượt phải tính vào thu nhập chịu thuế.

...

đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

...

đ.7) Các khoản lợi ích khác.

...

e) Các khoản thưởng bằng tiền hoặc không bằng tiền dưới mọi hình thức, kể cả thưởng bằng chứng khoán.

...

10. Thu nhập từ nhận quà tặng

Thu nhập từ nhận quà tặng là khoản thu nhập của cá nhân nhận được từ các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước, cụ thể như sau:

a) Đối với nhận quà tặng là chứng khoán bao gồm: cổ phiếu, quyền mua cổ phiếu, trái phiếu, tín phiếu, chứng chỉ quỹ và các loại chứng khoán khác theo quy định của Luật Chứng khoán; cổ phần của các cá nhân trong công ty cổ phần theo quy định của Luật Doanh nghiệp...”

Tại Điều 3 Bộ Luật Lao động số 45/2019/QH14 (sau đây gọi là Bộ Luật Lao động) quy định:

“...1. Người lao động là người làm việc cho người sử dụng lao động theo thỏa thuận, được trả lương và chịu sự quản lý, điều hành, giám sát của người sử dụng lao động.

...

2. Người sử dụng lao động là doanh nghiệp, cơ quan, tổ chức, hợp tác xã, hộ gia đình, cá nhân có thuê mướn, sử dụng người lao động làm việc cho mình theo thỏa thuận; trường hợp người sử dụng lao động là cá nhân thì phải có năng lực hành vi dân sự đầy đủ.

...

5. Quan hệ lao động là quan hệ xã hội phát sinh trong việc thuê mướn, sử dụng lao động, trả lương giữa người lao động, người sử dụng lao động, các tổ chức đại diện của các bên, cơ quan nhà nước có thẩm quyền. Quan hệ lao động bao gồm quan hệ lao động cá nhân và quan hệ lao động tập thể.

6. Người làm việc không có quan hệ lao động là người làm việc không trên cơ sở thuê mướn bằng hợp đồng lao động...”

Theo tài liệu hồ sơ gửi kèm Công văn số 53614/CTHN-HKDCN và Văn bản tặng quyền chứng khoán năm 2016 thì việc Ông Nguyễn Tuấn Dương được quyền mua chứng khoán không tạo thêm quyền và trách nhiệm của ông Dương với HOYA và việc nhận quyền mua chứng khoán không phải là nội dung ràng buộc của hợp đồng lao động (không xác định được đây là hợp đồng lao động ông Dương ký với GDV, HOH hay là HOYA và chưa xác định được quyền mua chứng khoán là do Ông Dương là người lao động của HOYA). Tổng cục Thuế thống nhất với đề xuất phương án 2 của Cục Thuế TP Hà Nội, đề nghị Cục Thuế TP Hà Nội căn cứ vào thông tin, tài liệu có liên quan đến việc nhận quyền mua chứng khoán của ông Dương để xác định là thu nhập tính thuế TNCN theo quy định pháp luật.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế TP Hà Nội được biết./. *Th*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó Tổng cục Trưởng
Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, DNNCN (2b).

Th 3

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD, CN
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Thị Hoài Hương