



HƯỚNG DẪN THỪA KẾ THEO DI CHỨC

I. HỒ SƠ THỪA KẾ

Tài liệu yêu cầu	Mẫu	Số lượng
Di chúc hợp pháp.	Khách hàng	01 bản sao hợp lệ
Văn bản khai nhận hoặc từ chối nhận di sản của những người được hưởng thừa kế không phụ thuộc vào nội dung của di chúc (nếu có).	Khách hàng	01 bản sao hợp lệ
Văn bản phân chia di sản thừa kế trong trường hợp di chúc không ghi rõ số lượng chứng khoán.	Khách hàng	01 bản sao hợp lệ
Văn bản đề nghị chuyển quyền sở hữu chứng khoán của người nhận thừa kế hoặc đại diện những người nhận thừa kế.	 Mau so 16B ĐK - Thừa kế chung khoan.pdf	01 bản gốc
Giấy tờ thể hiện thông tin nhận diện của bên nhận thừa kế và Giấy chứng tử của bên để lại tài sản thừa kế.	Khách hàng	01 bản sao hợp lệ
Tài liệu chứng minh đã nộp thuế thu nhập cá nhân theo quy định pháp luật về thuế thu nhập cá nhân.	 24. To khai 04.TKQT-TNCN.pdf	01 bản gốc
Các tài liệu liên quan khác (nếu có).		

Giải thích thuật ngữ:

- **Bản sao hợp lệ:** là bản sao được cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam công chứng, chứng thực.
- **Giấy tờ thể hiện thông tin nhận diện của bên nhận thừa kế:**
 - + Đối với cá nhân trong nước: CMND/CCCD.
 - + Đối với tổ chức trong nước/hộ kinh doanh: số Quyết định thành lập/Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp/Giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh.

+ Đối với cá nhân/tổ chức nước ngoài: Mã số giao dịch chứng khoán (trading code).

– **Di chúc hợp pháp:** Di chúc hợp pháp phải có đủ các điều kiện sau đây:

a) Người lập di chúc minh mẫn, sáng suốt trong khi lập di chúc; không bị lừa dối, đe dọa, cưỡng ép;

b) Nội dung của di chúc không vi phạm điều cấm của luật, không trái đạo đức xã hội; hình thức di chúc không trái quy định của luật.

Các trường hợp khác vui lòng tham khảo tại Điều 630 Bộ Luật dân sự 2015.

– **Văn bản phân chia di sản thừa kế trong trường hợp di chúc không ghi rõ số lượng chứng khoán:**

Những người thừa kế theo pháp luật hoặc theo di chúc mà trong di chúc không xác định rõ phần di sản được hưởng của từng người thì có quyền yêu cầu công chứng văn bản thỏa thuận phân chia di sản.

Trong văn bản thỏa thuận phân chia di sản, người được hưởng di sản có thể tặng cho toàn bộ hoặc một phần di sản mà mình được hưởng cho người thừa kế khác.

– **Văn bản khai nhận hoặc từ chối nhận di sản của những người được hưởng thừa kế không phụ thuộc vào nội dung của di chúc:**

Người duy nhất được hưởng di sản theo pháp luật hoặc những người cùng được hưởng di sản theo pháp luật nhưng thỏa thuận không phân chia di sản đó có quyền yêu cầu công chứng văn bản khai nhận di sản.

Người thừa kế có thể yêu cầu công chứng văn bản từ chối nhận di sản. Khi yêu cầu công chứng văn bản từ chối nhận di sản, người yêu cầu công chứng phải xuất trình bản sao di chúc trong trường hợp thừa kế theo di chúc hoặc giấy tờ chứng minh quan hệ giữa người để lại di sản và người yêu cầu công chứng theo pháp luật về thừa kế; giấy chứng tử hoặc giấy tờ khác chứng minh người để lại di sản đã chết.

II. HƯỚNG DẪN KHÁCH HÀNG LÀM THỦ TỤC KHAI VÀ NỘP THUẾ TRONG TRƯỜNG HỢP KHÁCH HÀNG LÀ CÁ NHÂN:

Khách hàng vui lòng liên hệ BVSC để được hướng dẫn chi tiết thủ tục khai và nộp thuế với cơ quan thuế trước khi nhận hồ sơ.

Theo quy định tại thông tư 92/2015/TT-BTC:

- Thời điểm xác định thu nhập tính thuế là thời điểm đối tượng nộp thuế nhận thừa kế làm thủ tục chuyển quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng tài sản.
- Cách xác định số thuế TNCN phải nộp đối với thu nhập từ nhận thừa kế là chứng khoán:

Số thuế TNCN phải nộp = Thu nhập tính thuế x Thuế suất 10%.

Trong đó Thu nhập tính thuế từ thừa kế là phần giá trị tài sản nhận thừa kế vượt trên 10 triệu đồng mỗi lần nhận.

Hồ sơ khai thuế gồm:

+ Tờ khai thuế TNCN đối với thu nhập từ thừa kế theo mẫu số 04/TKQT-TNCN ban hành kèm theo **Thông tư 92/2015/TT-BTC**;

+ Bản sao giấy tờ pháp lý chứng minh quyền được nhận thừa kế.

Thời hạn nộp hồ sơ khai thuế đồng thời với việc thực hiện thủ tục chuyển quyền sở hữu nhận thừa kế.

- Nơi nộp hồ sơ khai thuế là chi cục thuế nơi cá nhân nhận thừa kế cư trú. Căn cứ hồ sơ khai thuế, cơ quan thuế kiểm tra, tính thuế để người nhận thừa kế nộp thuế vào ngân sách nhà nước. Trường hợp thu nhập từ thừa kế dưới 10 triệu đồng hoặc được miễn thuế thì cơ quan thuế sẽ xác nhận vào tờ khai. BVSC chỉ thực hiện thủ tục chuyển quyền sở hữu chứng khoán cho người nhận thừa kế khi đã có chứng từ nộp thuế trong trường hợp phải nộp thuế.
- Thời hạn nộp thuế là ngày ghi trên thông báo nộp thuế của cơ quan thuế.