

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 3606 /TCT-HTQT

Hà Nội, ngày 04 tháng 9 năm 2009

Về áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và nước/vùng lãnh thổ khác

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4522/CT-TTHT ngày 6/7/2009 của Cục thuế về việc áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và nước/vùng lãnh thổ khác (Hiệp định thuế). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc áp dụng Hiệp định thuế đối với thu nhập từ lãi tiền vay:

- Về tính hợp pháp của khoản vay: Cục Thuế cần kiểm tra các tài liệu có liên quan do cơ quan có thẩm quyền cấp (ví dụ: Giấy phép đầu tư, Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh, Giấy phép hoạt động...) cho Công ty TNHH RiverBank Việt Nam để đảm bảo tính hợp pháp của khoản vay từ Công ty mẹ ở Singapore.

- Trường hợp khoản vay này là hợp pháp theo quy định của pháp luật Việt Nam thì nghĩa vụ thuế của khoản vay được xác định như sau:

+ Điểm 3.2, Mục III, Phần B, Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định: đối với lãi tiền vay áp dụng tỷ lệ 10% thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

+ Điều 11. Lãi tiền vay, Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Singapore quy định:

"1. Lãi từ tiền cho vay phát sinh tại một Nước ký kết và được trả cho đối tượng cư trú của Nước ký kết kia có thể bị đánh thuế tại Nước kia.

2. Tuy nhiên, khoản tiền lãi này cũng có thể bị đánh thuế ở Nước ký kết nơi phát sinh lãi và theo luật pháp của Nước đó, nhưng nếu người nhận là người thực hưởng các khoản tiền lãi này thì mức thuế khi đó được tính sẽ không quá 10 phần trăm tổng số khoản lãi tiền cho vay.

....."

Theo quy định tại khoản 1 và 2 nêu trên, khoản lãi tiền vay mà Công ty TNHH RiverBank Việt Nam trả cho Công ty mẹ ở Singapore thuộc đối tượng

chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tại Việt Nam theo quy định của pháp luật Việt Nam nhưng không quá 10% tổng số khoản lãi tiền cho vay.

Căn cứ theo các quy định nêu trên, khoản lãi tiền vay phát sinh tại Việt Nam do Công ty TNHH RiverBank Việt Nam trả cho Công ty mẹ ở Singapore phải chịu thuế TNDN tại Việt Nam với mức thuế suất 10% tính trên tổng số khoản lãi tiền cho vay.

2. Về việc áp dụng Hiệp định thuế đối với thu nhập từ việc cung cấp dịch vụ của nhà thầu Indônêxia:

Về phạm vi áp dụng, Hiệp định tránh đánh thuế hai lần được áp dụng đối với các đối tượng là đối tượng cư trú của một trong hai Nước ký kết. Để có cơ sở áp dụng Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Indônêxia, nhà thầu Indônêxia phải có Giấy chứng nhận cư trú do Cơ quan Thuế Indônêxia cấp. Do vậy, đề nghị Cục thuế kiểm tra Giấy chứng nhận cư trú để xác định nhà thầu có thuộc phạm vi áp dụng của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Indônêxia hay không.

- Trường hợp nhà thầu là đối tượng cư trú của Indônêxia, Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Indônêxia được áp dụng. Theo đó, khoản thu nhập phát sinh từ Hợp đồng cung cấp dịch vụ cho Công ty TNHH Germanischer Lloyd Industrial Services Việt Nam (Công ty Germanischer) thuộc phạm vi áp dụng của khoản 1 Điều 7- Lợi tức doanh nghiệp (không phải Điều 22- Thu nhập khác) của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Indônêxia. cụ thể như sau:

Khoản 1, Điều 7, Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Indônêxia quy định:

"Lợi tức của một xí nghiệp của một Nước ký kết sẽ chỉ bị đánh thuế tại Nước đó, trừ trường hợp xí nghiệp có tiến hành hoạt động kinh doanh tại Nước ký kết kia thông qua một cơ sở thường trú tại Nước kia..."

Theo quy định nêu trên, thu nhập từ hoạt động cung cấp dịch vụ của nhà thầu Indônêxia sẽ không phải chịu thuế TNDN tại Việt Nam nếu việc cung cấp dịch vụ của nhà thầu không tạo thành cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc nhà thầu không cung cấp dịch vụ thông qua cơ sở thường trú tại Việt Nam.

Việc xác định cơ sở thường trú tại Việt Nam được áp dụng theo quy định của Điều 5, tại đó khoản 1 có qui định:

"...thuật ngữ "cơ sở thường trú" có nghĩa là một cơ sở kinh doanh cố định mà qua đó xí nghiệp thực hiện toàn bộ hay một phần hoạt động kinh doanh của mình"

Trong trường hợp cung cấp dịch vụ của nhà thầu Indônêxia, việc cung cấp dịch vụ có khả năng tạo thành cơ sở thường trú hoặc thực hiện thông qua cơ sở thường trú trong một số trường hợp như sau:

- Nhà thầu có văn phòng ở Việt Nam và thực hiện việc cung cấp dịch vụ qua văn phòng

- Việc cung cấp các dịch vụ thông qua những người làm công hay những đối tượng khác được nhà thầu giao thực hiện các hoạt động này, nhưng chỉ khi các hoạt động mang tính chất nêu trên kéo dài (trong cùng một dự án hay một dự án có liên quan) kéo dài tại Việt Nam trong một giai đoạn hay nhiều giai đoạn gộp lại hơn 3 tháng trong khoảng thời gian 12 tháng

Đề nghị Cục thuế kiểm tra các dữ kiện thực tế để hướng dẫn công ty việc xác định hoạt động cung cấp dịch vụ của nhà thầu có tạo thành cơ sở thường trú hoặc được thực hiện thông qua cơ sở thường trú tại Việt Nam hay không, từ đó xác định nghĩa vụ thuế TNDN tại Việt Nam của nhà thầu.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có phát sinh vướng mắc, đề nghị Cục thuế liên hệ với Tổng cục Thuế (Ban Hợp tác quốc tế, ĐT: (04)39712287) để được hướng dẫn chi tiết. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các Ban: PC, CS, HI, TTTĐ;
- Lưu: VT, HTQT (2b).

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



Bùi Văn Nam

