

Số: 2774 /TCT-DNL

V/v: khai thuế chuyển nhượng quyền
lợi tham gia PC Lô 15.1.

Hà Nội, ngày 08 tháng 7 năm 2015

Kính gửi:

- Công ty ConocoPhillips (U.K.) Limited;
- Công ty Perenco Overseas Holding Limited;
- Công ty Perenco Cuu Long Limited.

Thực hiện chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ tại công văn số 350/TTg-KTN ngày 12/03/2015 và công văn số 1500/TTg-KTN ngày 18/08/2014 về việc chuyển nhượng, đổi tên nhà thầu trong Hợp đồng Dầu khí Lô 15.1, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế hướng dẫn nhà thầu thực hiện như sau:

- Căn cứ Điều 2 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 quy định về người nộp thuế TNDN: “1. Người nộp thuế thu nhập doanh nghiệp là tổ chức hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ có thu nhập chịu thuế theo quy định của Luật này (sau đây gọi là doanh nghiệp), bao gồm: ... b) Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật nước ngoài (sau đây gọi là doanh nghiệp nước ngoài) có cơ sở thường trú hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam;

2. Doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như sau: ...

b) Doanh nghiệp nước ngoài có cơ sở thường trú tại Việt Nam nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam và thu nhập chịu thuế phát sinh ngoài Việt Nam liên quan đến hoạt động của cơ sở thường trú đó;

c) Doanh nghiệp nước ngoài có cơ sở thường trú tại Việt Nam nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam mà khoản thu nhập này không liên quan đến hoạt động của cơ sở thường trú;

d) Doanh nghiệp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.”

- Căn cứ quy định tại điểm 2a khoản 1 Điều 1 Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 quy định về thu nhập chịu thuế TNDN: “a) Thu nhập từ chuyển nhượng vốn bao gồm thu nhập từ việc chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào doanh nghiệp, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp, chuyển nhượng chứng khoán và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật;”

- Căn cứ quy định tại khoản 1.1 Điều 19 Thông tư số 32/2009/TT-BTC ngày 19/02/2009 hướng dẫn khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn đối với bên chuyển nhượng vốn là tổ chức, cá nhân nước ngoài tham gia hợp đồng dầu khí: “1.1.Bên nhận chuyển nhượng vốn có trách

nhiệm xác định ra số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp, khai, khấu trừ và nộp thuế thay bén chuyền nhượng vốn.”

- Căn cứ Điều 8 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn về khai thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của nhà thầu nước ngoài như sau:

“b) Tổ chức nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (gọi chung là nhà thầu nước ngoài) mà tổ chức này không hoạt động theo Luật Đầu tư, Luật Doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng vốn thì khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo từng lần phát sinh.

Tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn có trách nhiệm xác định, kê khai, khấu trừ và nộp thay tổ chức nước ngoài số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp. Trường hợp bên nhận chuyển nhượng vốn cũng là tổ chức nước ngoài không hoạt động theo Luật Đầu tư, Luật Doanh nghiệp thì doanh nghiệp thành lập theo pháp luật Việt Nam nơi các tổ chức nước ngoài đầu tư vốn có trách nhiệm kê khai và nộp thay số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ConocoPhillips (U.K.) Ltd. (thành lập theo pháp luật Anh) thực hiện chuyển nhượng toàn bộ cổ phần trong Công ty ConocoPhillips (U.K.) Cuu Long Ltd. (tham gia trong Hợp đồng Dầu khí Lô 15.1 tại Việt Nam) bao gồm cả quyền tham gia Hợp đồng Dầu khí Lô 15.1 cho Công ty Perenco Overseas Holdings Limited (thành lập theo pháp luật Anh) thì Công ty Perenco Cuu Long Ltd. (tham gia trong Hợp đồng Dầu khí Lô 15.1 tại Việt Nam sau thương vụ chuyển nhượng) có nghĩa vụ kê khai, nộp thay Công ty ConocoPhillips (U.K.) Ltd. số thuế TNDN đối với thu nhập phát sinh từ hoạt động chuyển nhượng vốn này tương ứng với giá trị chuyển nhượng tại Hợp đồng dầu khí Lô 15.1 theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để các Công ty nêu trên được biết và thực hiện ./.

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Thủ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để báo cáo);
- TCTr. Bùi Văn Nam (để báo cáo);
- Cục Thuế TP.Hồ Chí Minh (để t/hiện);
- Cục Thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu (để t/hiện);
- Vụ: CST, PC, Cục TCDN – BTC;
- Vụ: CS, PC, KK – TCT;
- Lưu: VT, DNL(2b). ✓
A6

