

Số: 42445 /CT-TTHT
V/v: chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ Tầng Kỹ Thuật VinaPhil
Địa chỉ: 50 Tôn thất Đạm, Phường Nguyễn Thái Bình, Q.1, TP.HCM
Mã số thuế: 0312020805

Trả lời văn thư số 03/2016/CV-VPII ngày 12/09/2016 của Công ty (hồ sơ bổ sung ngày 26/10/2016) về nghĩa vụ thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Singapore, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 6 Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn thực hiện Hiệp định tránh đánh thuế 2 lần quy định một số trường hợp từ chối áp dụng Hiệp định trên cơ sở nguyên tắc hưởng lợi Hiệp định:

“...

2. Khi mục đích chính của các hợp đồng hoặc các thỏa thuận là để được hưởng miễn hoặc giảm thuế theo Hiệp định.

3. Người đề nghị áp dụng Hiệp định không phải là người chủ sở hữu thực hưởng của khoản thu nhập mà số thuế liên quan đến khoản thu nhập đó được đề nghị miễn, giảm theo Hiệp định. Người chủ sở hữu thực hưởng có thể là một cá nhân, một công ty hoặc một tổ chức nhưng phải là đối tượng có quyền sở hữu và kiểm soát đối với thu nhập, tài sản, hoặc các quyền tạo ra thu nhập. Khi xem xét để xác định một đối tượng là một người chủ sở hữu thực hưởng, Cơ quan thuế sẽ xem xét toàn bộ các yếu tố và hoàn cảnh liên quan đến đối tượng đó trên cơ sở nguyên tắc “bản chất quyết định hình thức” vì mục tiêu của Hiệp định là tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế. Trong các trường hợp sau đây, một đối tượng sẽ không được coi là một người chủ sở hữu thực hưởng:

a) Khi người đề nghị là một đối tượng không cư trú có nghĩa vụ phân phối hơn 50% thu nhập của mình cho một đối tượng cư trú của nước thứ ba trong phạm vi 12 tháng kể từ khi nhận được thu nhập;

b) Khi người đề nghị là một đối tượng không cư trú không có (hoặc hầu như không có) bất kỳ hoạt động kinh doanh nào trừ quyền sở hữu đối với tài sản hoặc các quyền tạo ra thu nhập;

c) Khi người đề nghị là một đối tượng không cư trú có hoạt động kinh doanh, nhưng số lượng tài sản, qui mô kinh doanh hoặc số lượng nhân viên không tương xứng với thu nhập nhận được;

...

d) Khi người đề nghị là một đối tượng không cư trú không có (hoặc hầu như không có) quyền kiểm soát hoặc định đoạt và không phải gánh chịu hoặc gánh chịu rất ít rủi ro đối với thu nhập, hoặc tài sản hoặc các quyền tạo ra thu nhập;

đ) Khi các thỏa thuận cho vay hoặc cung cấp bản quyền hoặc cung cấp dịch vụ kỹ thuật giữa người đề nghị là một đối tượng không cư trú và các đối tượng tại Việt Nam bao gồm các điều kiện và điều khoản trong một thỏa thuận khác mà người đề nghị đang có với một bên thứ ba nhưng trong thỏa thuận khác đó người đề nghị là người nhận khoản vay, bản quyền hoặc dịch vụ kỹ thuật;

e) Khi người đề nghị là một đối tượng cư trú của một nước hoặc vùng lãnh thổ không thu thuế thu nhập hoặc thu thuế thu nhập với mức thuế suất thấp (dưới 10%) không phải với các lý do khuyến khích đầu tư được quy định tại Hiệp định;

g) Khi người đề nghị là một đại lý, một công ty trung gian (trừ trường hợp một đại lý, một công ty trung gian đề nghị áp dụng Hiệp định theo ủy quyền của một chủ sở hữu thực hưởng).

Một đại lý trung gian hoặc một công ty trung gian là một công ty được thành lập tại một Nước ký kết chỉ để có một hình thức pháp lý cần thiết tồn tại chỉ cho mục đích tránh hoặc giảm thuế hoặc chuyển lợi nhuận mà không tham gia vào các hoạt động kinh doanh thiết yếu như sản xuất, thương mại hoặc cung cấp dịch vụ."

Căn cứ vào các quy định nêu trên, theo hồ sơ cung cấp và trình bày của Công ty:

Trường hợp Công ty dự kiến phát sinh việc chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài là Vip Infrastructure Holdings Pte. Ltd (Công ty thành lập tại Singapore, tỷ lệ góp vốn là 49% vốn điều lệ tại Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật Vinaphill: là Công ty thành lập tại Việt Nam, chưa niêm yết trên thị trường chứng khoán Việt Nam và Singapore) chuyển nhượng cho Công ty Cổ phần Đầu tư Hạ tầng Kỹ thuật TP.HCM (Công ty thành lập tại Việt Nam). Công ty Vip Infrastructure Holdings Pte. Ltd tại Singapore (hoạt động chính là đầu tư vốn và chủ yếu tập trung tại Việt Nam, các nhân sự cấp cao điều hành Công ty chủ yếu là người quốc tịch Philippines) loại hình Công ty TNHH tư nhân vốn 1 USD (đô la Mỹ) do Công ty AG Holdings Ltd tại HongKong đầu tư sở hữu 100% vốn. Công ty AG Holdings Ltd do Công ty Mermac, Inc (trực thuộc tập đoàn Ayala tại Philippines) đầu tư và sở hữu 100% vốn. Theo báo cáo tài chính được kiểm toán năm 2015 của Công ty Vip Infrastructure Holdings Pte. Ltd (tại khoản mục Equity and Liabilities) thì nguồn vốn hoạt động để đầu tư của Công ty chủ yếu đến từ các Công ty liên quan. Do đó Công ty Vip Infrastructure Holdings Pte. Ltd không phải là chủ sở hữu thực hưởng khoản

thu nhập đề nghị áp dụng Hiệp định nên thuộc trường hợp từ chối áp dụng Hiệp định theo quy định tại Khoản 3 Điều 6 Thông tư số 205/2013/TT-BTC .

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Tổng Cục Thuế “thay báo cáo”;
 - P.KT2;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 2657-21455089/2016-pbk

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Nam Bình

