

**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ
Số 1308/TCT-HTQT**

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

Hà Nội, ngày 18 tháng 4 năm 2011

V/v áp dụng Hiệp định thuế giữa
Việt Nam và Singapore đối với thu
nhập từ chuyển nhượng vốn

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1059/CT-KTT1 ngày 17/2/2011 về việc miễn, giảm thuế thu nhập doanh nghiệp đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Singapore của Yara Asia Pte Ltd (Yara) trong Công ty Cổ phần dịch vụ Xuất nhập khẩu và Phân bón Bà Rịa (Baria Serece) cho Soleado Holding Pte Ltd. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc áp dụng nội luật

Theo quy định tại khoản 2, Phần E, Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính, mức thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn là 25%.

2. Về việc áp dụng Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Singapore

Điều 13. Lợi tức từ chuyển nhượng tài sản, Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Singapore quy định:

"*1. Lợi tức do một đối tượng cư trú của một Nước ký kết thu được từ việc chuyển nhượng bất động sản được nêu tại Điều 6 và bất động sản đó nằm tại Nước ký kết kia có thể phải nộp thuế tại Nước kia.*

2. Những khoản lợi tức từ việc chuyển nhượng động sản là một phần của tài sản kinh doanh của một cơ sở thường trú mà một xí nghiệp của Nước ký kết này có tại Nước ký kết kia hoặc động sản thuộc một cơ sở cố định của một đối tượng cư trú của một Nước ký kết có ở Nước ký kết kia để tiến hành hoạt động dịch vụ cá nhân độc lập kể cả lợi tức từ việc chuyển nhượng cơ sở thường trú đó (riêng cơ sở thường trú đó hoặc cùng với toàn bộ xí nghiệp) hoặc cơ sở cố định đó có thể bị đánh thuế tại Nước kia.

3. Lợi tức do xí nghiệp của một Nước ký kết thu được từ việc chuyển nhượng tàu thủy hoặc máy bay hoạt động trong vận tải quốc tế hay từ chuyển nhượng động sản gắn liền với hoạt động của tàu thủy hay máy bay đó, sẽ chỉ chịu chịu thuế tại Nước đó.

4. Lợi tức thu được từ việc chuyển nhượng bất kỳ tài sản nào khác với tài sản nêu tại khoản 1, 2 và 3 sẽ chỉ chịu thuế tại Nước nơi đối tượng chuyển nhượng là đối tượng cư trú".

Theo hồ sơ đính kèm của Cục Thuế, Yara là đối tượng cư trú của Singapore và là Công ty được thành lập tại Singapore. Trong năm 2010, Yara chuyển nhượng toàn bộ phần vốn của mình trong Baria Serece cho Soleado Holdings Pte Ltd (là Công ty được thành lập tại Singapore) theo Hợp đồng mua cổ phần ký ngày 20/8/2010.

Như vậy, trong trường hợp Yara là đối tượng cư trú của Singapore, việc chuyển nhượng vốn như trên không thuộc bất cứ phạm vi chuyển nhượng tài sản nào nêu tại khoản 1 (bất động sản), khoản 2 (động sản là một phần tài sản kinh doanh của một cơ sở thường trú của Yara tại Việt Nam) và khoản 3 (tàu thủy, máy bay hoạt động trong vận tải quốc tế) của Điều

13, Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Singapore. Do đó, khoản 4, Điều 13 của Hiệp định sẽ được áp dụng trong trường hợp này.

Theo quy định tại khoản 4, Điều 13 của Hiệp định, thu nhập từ chuyển nhượng vốn của Yara cho Soleado Holdings Pte Ltd tại Baria Serece sẽ chỉ chịu thuế tại Singapore là nước nơi Yara cư trú và không phải nộp thuế TNDN tại Việt Nam.

Căn cứ theo quy định tại nội luật và quy định tại Điều 13 của Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Singapore, Yara không phải nộp thuế TNDN tại Việt Nam đối với thu nhập từ chuyển nhượng vốn cho Soleado Holdings Pte Ltd tại Baria Serece.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

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

Trần Văn Phu