

Số: 2868 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 28 tháng 6 năm 2012

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 11009/CT-TTHT ngày 20/12/2011 và công văn số 1750/CT-TTHT ngày 19/03/2012 của Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với trường hợp chuyển nhượng vốn phát sinh tại nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Khoản 2, Điều 2, Chương I, Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 ngày 03/06/2008 (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2009) quy định về đối tượng nộp thuế thu nhập doanh nghiệp:

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

a. Doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật 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;

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 nêu trên, trường hợp Công ty Quadrum Proprety Fund (là Công ty 100% vốn ở nước ngoài), không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, thực hiện chuyển nhượng Công ty Quadrum Centrepoint Limited (là Công ty 100% vốn ở nước ngoài) cho một Công ty khác ở nước ngoài; Công ty cam kết giao dịch này được thực hiện hoàn toàn ngoài lãnh thổ Việt Nam, giữa các Công

09565107

ty nằm ngoài lãnh thổ Việt Nam; vốn chủ sở hữu của Công ty Quadrum Centrepoin Limited ở Công ty Việt Nam không thay đổi; Công ty Quadrum Centrepoin Limited và Công ty cổ phần đầu tư Nguyên Vũ không phát sinh thu nhập từ giao dịch này; và Giấy phép đầu tư của Công ty cổ phần đầu tư Nguyên Vũ tại Việt Nam sẽ không thay đổi thì giao dịch này không thuộc đối tượng nộp thuế TNDN đối với hoạt động chuyên nhượng vốn tại Việt Nam.

Trường hợp đơn vị có phát sinh các thay đổi các cam kết nêu trên và phát sinh thu nhập chịu thuế tại Việt Nam thì thuộc diện chịu thuế TNDN đối với hoạt động chuyên nhượng vốn theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật về thuế TNDN của Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế Thành phố Hồ Chí Minh được biết. Đề nghị Cục thuế căn cứ vào các văn bản quy phạm pháp luật và tình hình thực tế để hướng dẫn đơn vị thực hiện theo đúng quy định của pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cty CPĐT Nguyên Vũ;
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS-~~ab.~~ 6

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

