

Số: 1595 /TCT-DNL
V/v: thuế TNDN từ chuyển nhượng
vốn tại Victoria Cần Thơ

Hà Nội, ngày 24 tháng 4 năm 2015.

Kính gửi:

- Cục Thuế thành phố Cần Thơ;
- Công ty TNHH Victoria Cần Thơ.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 227/CT-TTr của Cục Thuế thành phố Cần Thơ và công văn số 82/CV-VCT của Công ty TNHH Victoria Cần Thơ báo cáo vướng mắc về thuế TNDN từ chuyển nhượng vốn.

Theo báo cáo của Cục Thuế thành phố Cần Thơ và hồ sơ gửi kèm thì: Ngày 06/08/2010, Công ty Electicité et Eaux de Madagascar SA là công ty được thành lập theo luật pháp Pháp (sau đây gọi là Công ty EEM Pháp) ký hợp đồng bán cho Công ty Cổ phần Du lịch Thiên Minh 100% cổ phần của Công ty EEM Pháp trong Công ty TNHH EEM Victoria (HK) Ltd (là công ty con của Công ty Madagascar SA, được thành lập theo luật pháp Hồng Kông). Sau đó, ngày 02/12/2010, Công ty Thiên Minh, Công ty Thiên Minh IDC và Công ty EEM Pháp có ký thêm Phụ lục hợp đồng này.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm d khoản 2 Điều 2 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 quy định về người nộp thuế TNDN như sau:

“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: ...

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 khoản 2 Điều 3 Luật thuế TNDN số 14/2008/QH12 quy định về thu nhập chịu thuế như sau: “2. Thu nhập khác bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng bất động sản; thu nhập từ quyền sở hữu, quyền sử dụng tài sản; thu nhập từ chuyển nhượng, cho thuê, thanh lý tài sản; ... và các khoản thu nhập khác, kể cả thu nhập nhận được từ hoạt động sản xuất, kinh doanh ở ngoài Việt Nam.”

- Căn cứ khoản 2(a) và khoản 3 Điều 3 Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế TNDN, quy định về thu nhập chịu thuế:

“2. Thu nhập khác bao gồm:

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; ...

3. Thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam của các doanh nghiệp quy định tại điểm c, d khoản 2 Điều 2 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp là thu nhập nhận được có nguồn gốc từ Việt Nam từ hoạt động cung ứng dịch vụ, cho vay vốn, tiền bản quyền cho tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc cho tổ chức, cá nhân nước ngoài đang kinh doanh tại Việt Nam, không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành kinh doanh.

...

Bộ Tài chính hướng dẫn cụ thể về thu nhập chịu thuế quy định tại khoản này.”

- Căn cứ Điểm 1 Nghị định số 12/2015/NĐ-CP quy định về thu nhập chịu thuế như sau: “3. Thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam của các doanh nghiệp nước ngoài quy định tại các Điểm c, d Khoản 2 Điều 2 Luật Thuế TNDN là thu nhập nhận được có nguồn gốc từ Việt Nam từ hoạt động cung ứng dịch vụ, cung cấp và phân phối hàng hóa, cho vay vốn, tiền bản quyền cho tổ chức, cá nhân VN hoặc cho tổ chức, cá nhân nước ngoài đang kinh doanh tại VN hoặc từ chuyển nhượng vốn, dự án đầu tư, quyền góp vốn, quyền tham gia các dự án đầu tư, quyền thăm dò, khai thác, chế biến tài nguyên khoáng sản tại Việt Nam, không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành kinh doanh.”

- Căn cứ Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNDN:

+ Khoản 2 Phần A quy định: “2. Doanh nghiệp nước ngoài, tổ chức nước ngoài sản xuất kinh doanh tại Việt Nam không theo Luật Đầu tư, Luật Doanh nghiệp hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn riêng của Bộ Tài chính. Các doanh nghiệp này nếu có hoạt động chuyển nhượng vốn thì thực hiện nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo hướng dẫn tại Phần E Thông tư này.”

+ Điểm 1.1 khoản 1 Phần E quy định: “Thu nhập từ chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp là thu nhập có được từ chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn của doanh nghiệp đã đầu tư cho một hoặc nhiều tổ chức, cá nhân khác (bao gồm cả trường hợp bán toàn bộ doanh nghiệp).”

- Căn cứ điểm b và điểm d khoản 5 Điều 1 Thông tư 18/2011/TT-BTC sửa đổi, bổ sung một số nội dung tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC.

- Căn cứ điểm b khoản 8 Điều 12 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty Electicité et Eaux de Madagascar SA là công ty được thành lập theo luật pháp Cộng hòa Pháp chuyển nhượng toàn bộ vốn cổ phần trong công ty con (là Công ty EEM Victoria Limited được thành lập theo luật pháp Hồng Kông - sau đây gọi là Công ty EEM HK, mà Công ty EEM HK có đầu tư vốn vào Công ty Victoria Cần Thơ) cho Cổ phần Du lịch Thiên Minh thì Cục Thuế thành phố Cần Thơ rà soát, phối hợp với các cơ quan liên quan xác định thu nhập của Công ty Electicité et Eaux de Madagascar SA (liên

quan đến chuyển nhượng vốn đầu tư tại Công ty Victoria Cần Thơ tại Việt Nam) để hướng dẫn Công ty khai, nộp thuế TNDN tại Việt Nam theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Cần Thơ và Công ty Victoria Cần Thơ biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phó TCT Cao Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ: HTQT, CST, PC, Cục TCDN (BTC);
- Vụ: CS, PC, KK, HTQT (TCT);
- Lưu: VT, DNL(2b)  14

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT.VỤ TRƯỞNG VỤ QUẢN LÝ THUẾ DNL
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Vũ Văn Cường