

Số: ~~HH 97~~ TCT-HHQ

Hà Nội, ngày ~~17~~ tháng 12 năm 2012

V/v áp dụng Điều 11, Hiệp
định tránh đánh thuế hai lần
giữa Việt Nam và Đan Mạch.

Kính gửi: Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 8609/CT-KTNB ngày 07/11/2012 của Cục Thuế TP. Hồ Chí Minh đề nghị hướng dẫn về việc miễn thuế đối với thu nhập từ lãi tiền cho vay của Quỹ Công nghiệp hóa cho các nước đang phát triển (sau đây gọi là Quỹ IFU) theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Đan Mạch (sau đây gọi là Hiệp định). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Về nghĩa vụ thuế của Quỹ IFU đối với thu nhập từ lãi tiền vay nhận được theo Hợp đồng vay ký với Công ty TNHH Liên doanh Viedam (sau đây gọi là Hợp đồng vay) theo quy định tại Hiệp định

Khoản 3 và 5, Điều 11 (Lãi từ tiền cho vay) của Hiệp định quy định:

"3. Mặc dù có những quy định tại khoản 1 và 2,

a. Lãi từ tiền cho vay phát sinh tại Việt Nam sẽ được miễn thuế Việt Nam nếu số tiền lãi đó trả cho:

(i) Nhà nước Đan Mạch, cơ quan chính quyền cơ sở, chính quyền địa phương hoặc tổ chức hợp pháp của Đan Mạch;

(ii) Ngân hàng Quốc gia Đan Mạch;

(iii) bất kỳ một tổ chức nào khác mà toàn bộ hoặc phần lớn vốn của tổ chức này do Chính phủ Đan Mạch nắm giữ, và có thể được các nhà chức trách có thẩm quyền của hai Nước ký kết nhất trí trong từng thời kỳ;

....

5. Những quy định tại khoản 1, 2 và 3 sẽ không áp dụng nếu người thực hưởng các khoản lãi từ tiền cho vay là đối tượng cư trú của một Nước ký kết, tiến hành hoạt động kinh doanh tại Nước ký kết kia nơi phát sinh các khoản lãi từ tiền cho vay thông qua một cơ sở thường trú nằm tại Nước kia hoặc thực hiện tại Nước kia các hoạt động dịch vụ cá nhân độc lập thông qua một cơ sở cố định nằm tại Nước kia và khoản nợ có các khoản tiền lãi được trả có sự liên hệ thực tế với (a) cơ sở thường trú hay cơ sở cố định đó hoặc (b) với hoạt động kinh doanh nêu tại điểm (c) khoản 1 Điều 7. Trong trường hợp này các quy định tại Điều 7 hoặc Điều 14, tùy từng trường hợp, sẽ được áp dụng."

Theo các quy định nêu trên, lãi từ tiền cho vay phát sinh tại Việt Nam từ Hợp đồng vay của Quỹ IFU được xem xét miễn thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam nếu Quỹ IFU thỏa mãn đồng thời hai điều kiện:

+ Thứ nhất: toàn bộ hoặc phần lớn vốn của Quỹ IFU do Chính phủ Đan Mạch nắm giữ, và được các nhà chức trách có thẩm quyền của hai Nước ký kết (là Việt Nam và Đan Mạch) nhất trí trong từng thời kỳ;

+ Thứ hai: quá trình đàm phán, ký kết và thực hiện Hợp đồng vay không tạo thành hoặc không thông qua một cơ sở thường trú mà Quỹ IFU có tại Việt Nam.

Để xác định Quỹ IFU có thoả mãn 2 điều kiện nêu trên hay không, đề nghị Cục Thuế kiểm tra thực tế việc đàm phán, ký kết và thực hiện Hợp đồng vay của Quỹ IFU có tạo thành hoặc thông qua một cơ sở thường trú mà Quỹ IFU có tại Việt Nam hay không. Đồng thời, Cục Thuế yêu cầu Quỹ IFU cung cấp bản gốc Giấy xác nhận của nhà chức trách có thẩm quyền của Đan Mạch (theo quy định tại Khoản 1, Điều 3 của Hiệp định là Bộ trưởng Bộ Thuế vụ hoặc người đại diện được ủy quyền của Bộ trưởng Bộ Thuế vụ) về việc Quỹ IFU thuộc sở hữu của Chính phủ Đan Mạch trong giai đoạn đề nghị miễn thuế đối với lãi tiền cho vay phát sinh tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế biết và thực hiện./.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải