

Số: 4899 /TCT-HTQT  
V/v hồ sơ hoàn thuế TNDN  
theo Hiệp định thuế Việt Nam  
- Singapore.

Hà Nội, ngày 26 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Công ty BASF Singapore Pte. Ltd.

Tổng cục Thuế đã nhận được hồ sơ đề nghị hoàn thuế thu nhập doanh nghiệp theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Singapore (sau đây gọi là Hiệp định) của Công ty BASF Singapore Pte. Ltd (sau đây gọi là Công ty). Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Điều 12 khoản 2 của Hiệp định quy định:


*“Tuy nhiên, những khoản tiền bản quyền đó cũng có thể bị đánh thuế tại Nước ký kết nơi phát sinh, và theo các luật của nước này, nhưng nếu đối tượng thực hưởng tiền bản quyền là đối tượng cư trú của Nước ký kết kia, thì mức thuế được tính sẽ không vượt quá.*

*a. 5 phần trăm tổng số tiền bản quyền trong trường hợp là khoản tiền thanh toán dưới bất kỳ hình thức nào trả cho việc sử dụng hay quyền sử dụng bằng phát minh, thiết kế hoặc mẫu, đồ án, công thức, hoặc quy trình bí mật, hay trả cho việc sử dụng hay quyền sử dụng thiết bị công nghiệp, thương mại hay khoa học hay trả cho thông tin liên quan đến các kinh nghiệm công nghiệp, thương mại hay khoa học;*

*b. 15 phần trăm tổng số tiền bản quyền trong tất cả các trường hợp khác”.*

- Căn cứ Hợp đồng chuyển giao công nghệ ngày 30/11/2005, đoạn 3 và 4 phần chứng thực và điểm 1.4 Điều 1. Các định nghĩa, thì đây là hình thức chuyển giao công nghệ về **“Các Quyền Đăng ký Fipronil”** do Công ty cung cấp cho Công ty TNHH BAYER Việt Nam. Các nội dung quy định tại Hợp đồng không quy định chi tiết theo quy định tại điểm a, khoản 2 Điều 12 của Hiệp định.

Do đó, đề nghị hoàn thuế của Công ty trên cơ sở áp dụng mức thuế suất 5% theo điểm a, khoản 2, Điều 12 của Hiệp định là không đủ cơ sở để giải quyết.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế Đồng Nai;

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG

