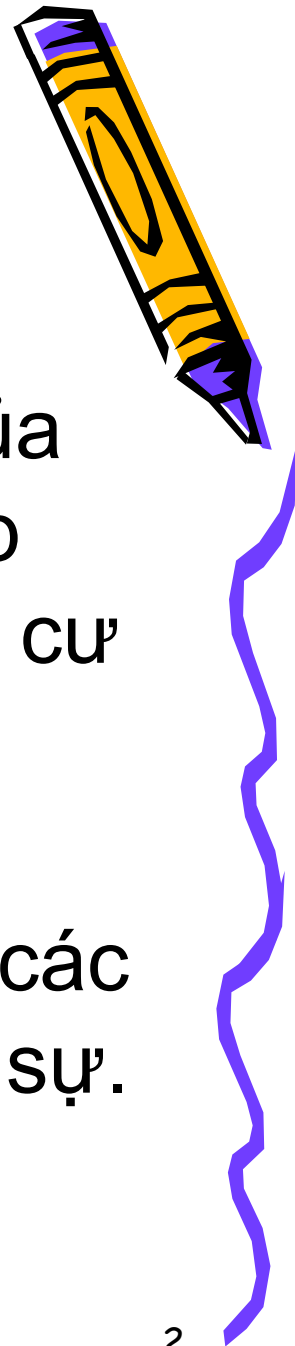


Thông tư 133/2004/TT-BTC
ngày 31/12/2004 của Bộ Tài chính
Hướng dẫn thực hiện các
Hiệp định tránh đánh thuế hai lần
đối với các loại thuế đánh vào
thu nhập và tài sản
giữa Việt Nam với các nước
có hiệu lực thi hành tại Việt Nam



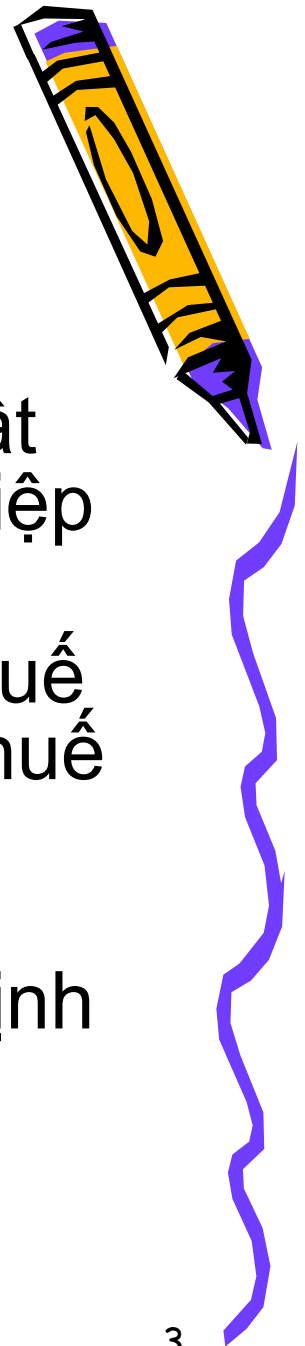
Phạm vi áp dụng

- Các đối tượng là đối tượng cư trú của Việt Nam hoặc của nước ký kết Hiệp định với Việt Nam hoặc là đối tượng cư trú đôi.
- Các quy định tại Hiệp định sẽ không ảnh hưởng đến quyền miễn trừ của các thành viên cơ quan ngoại giao, lãnh sự.

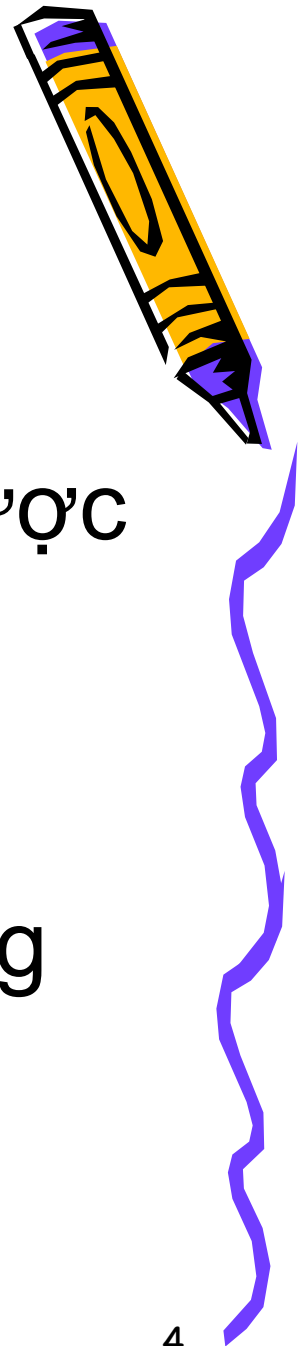


Nguyên tắc áp dụng

- Có sự khác nhau giữa Hiệp định và luật thuế trong nước thì sẽ áp dụng theo Hiệp định.
- Hiệp định không tạo ra các nghĩa vụ thuế mới, khác hoặc nặng hơn so với luật thuế trong nước.
- Các thuật ngữ chưa được định nghĩa trong Hiệp định sẽ có nghĩa như quy định tại luật của Việt Nam.



Thu nhập từ bất động sản

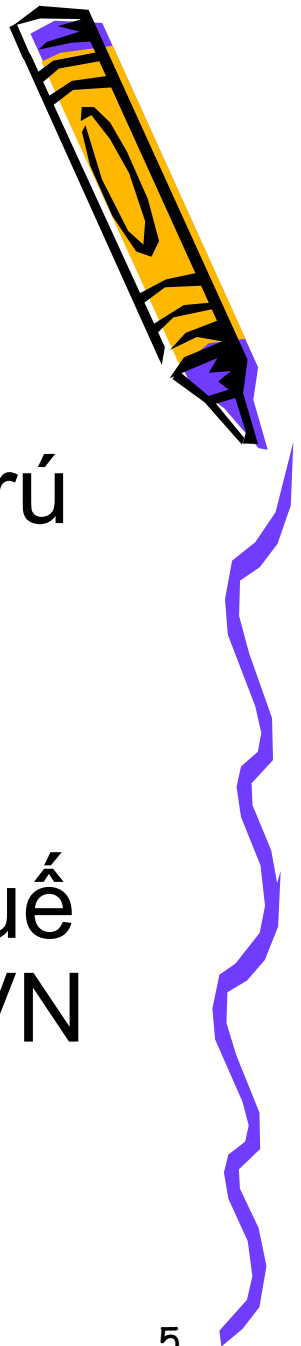


- Bất động sản có tại Việt Nam được định nghĩa theo Điều 181 (Bất động sản và động sản) tại Luật Dân sự của Việt Nam.
- Tàu thủy, thuyền, máy bay không được coi là bất động sản.



Thu nhập từ bất động sản

- Thu nhập do một đối tượng cư trú của Nước ký kết HĐ với VN thu được từ việc trực tiếp sử dụng, khai thác hoặc cho thuê các loại bất động sản tại VN phải nộp thuế thu nhập tại VN theo Luật thuế VN



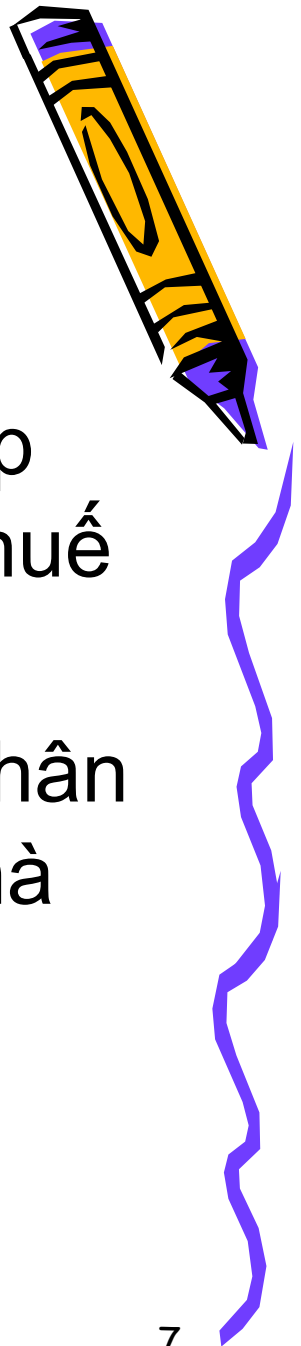
Thu nhập từ hoạt động kinh doanh

- Không bao gồm các khoản thu nhập được nêu tại mục I và các mục từ mục III đến mục XVII phần B của Thông tư này.
- Trường hợp có một cơ sở thường trú (CSTT) tại VN và thu nhập có liên quan đến CSTT thì chỉ bị đánh thuế tại VN trên phần thu nhập phân bổ cho CSTT.



Thu nhập từ hoạt động kinh doanh

- Trường hợp CSTT có thành lập pháp nhân tại VN thì nộp thuế theo Luật thuế TNDN.
- Trường hợp CSTT không có pháp nhân thì nộp thuế theo quy định đối với nhà thầu nước ngoài (Thông tư 05/2005 ngày 11/01/2005).





Thu nhập từ hoạt động vận tải quốc tế

Doanh nghiệp (DN) có sở hữu hoặc có quyền sử dụng toàn bộ ít nhất một phương tiện vận tải và sử dụng phương tiện này vào vận tải quốc tế.

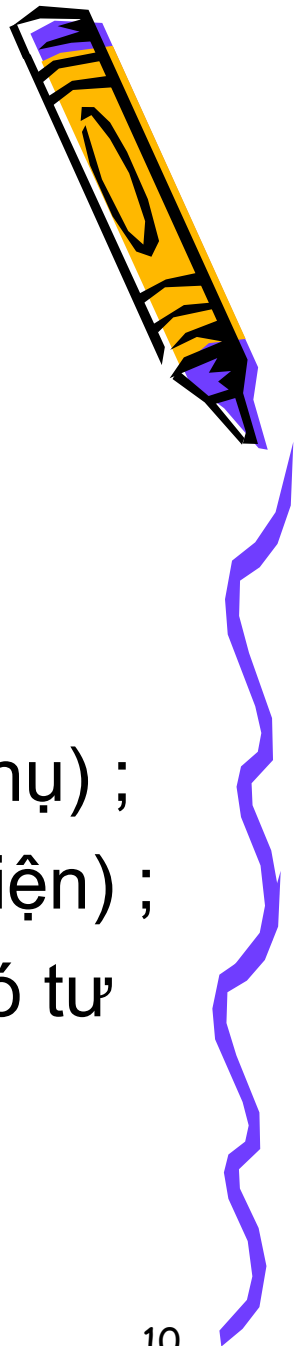


Thu nhập từ hoạt động vận tải quốc tế

- Doanh thu được miễn giảm bao gồm từ :
 - ✓ Bằng phương tiện do chính DN điều hành trực tiếp ;
 - ✓ Cho thuê một phần phương tiện hoặc cho thuê chuyên ;



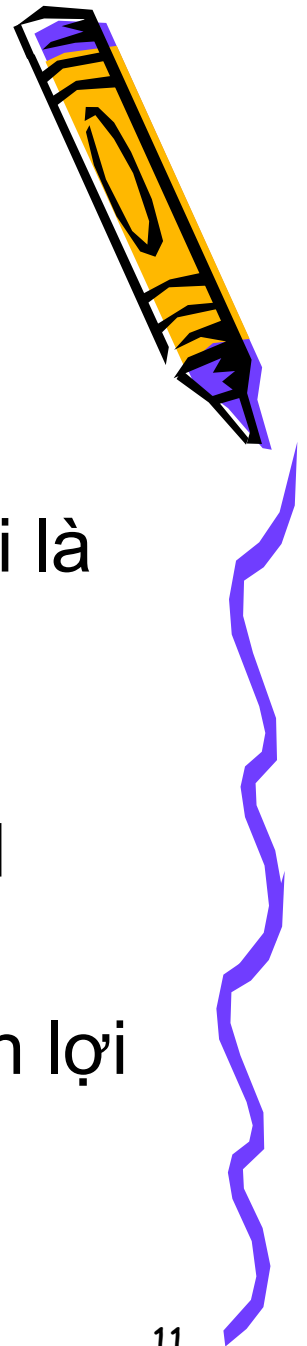
Thu nhập từ hoạt động vận tải quốc tế



- ✓ Tham gia liên danh trên cơ sở đóng góp phương tiện hoặc đóng góp chi phí ;
- ✓ Vận tải nhiều chặng ;
- ✓ Cho thuê ngắn hạn container (hoạt động phụ) ;
- ✓ Cho thuê tàu hoặc máy bay trống (3 điều kiện) ;
- ✓ Tổ chức liên danh hoặc hợp danh không có tư cách pháp nhân.



Thu nhập từ tiền lãi cổ phần



- Không áp dụng đối với các trường hợp :
 - ✓ Đối tượng nhận tiền lãi nhưng không phải là cổ đông ;
 - ✓ Tiền lãi trả cho một CSTT đặt tại VN ;
 - ✓ Tiền lãi trả cho một CSTT của một cty VN khác (hoạt động ở Nước ký kết HĐ).
- Lưu ý : hiện tại VN không thu thuế chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.



Thu nhập từ lãi tiền cho vay



- Không áp dụng trong trường hợp :
 - ✓ Đối tượng nhận lãi tiền cho vay nhưng không phải là người cho vay ;
 - ✓ Lãi từ tiền cho vay trả cho một CSTT đặt tại VN ;
 - ✓ Lãi từ tiền cho vay trả cho một CSTT của một cty VN khác (hoạt động ở Nước ký kết HĐ).



Thu nhập từ tiền bản quyền



- Không áp dụng trong trường hợp :
 - ✓ Đối tượng nhận tiền bản quyền nhưng không phải là đối tượng có quyền sở hữu, quyền sử dụng, quyền khai thác ;
 - ✓ Tiền bản quyền có liên quan trực tiếp đến một CSTT đặt tại VN ;
 - ✓ Tiền bản quyền trả cho một CSTT của một cty VN khác (hoạt động ở Nước ký kết HĐ).





Thu nhập từ cung cấp dịch vụ kỹ thuật (quy định mới)

VN có quyền thu thuế đ/v thu
nhập này nếu nó phát sinh tại VN



Thu nhập từ chuyển nhượng tài sản



- VN có quyền thu thuế đ/v :
 - ✓ Thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản tại VN ;
 - ✓ Thu nhập từ chuyển nhượng động sản là tài sản KD của một CSTT tại VN ;
 - ✓ Thu nhập từ chuyển nhượng vốn trong các DN có vốn ĐTNN.



Thu nhập từ chuyển nhượng tài sản



- VN không thu thuế đ/v :
 - ✓ Thu nhập từ chuyển nhượng tàu thủy, thuyền, máy bay hoạt động trong vận tải quốc tế ;
 - ✓ Thu nhập từ chuyển nhượng các loại tài sản khác (có thể không thu).

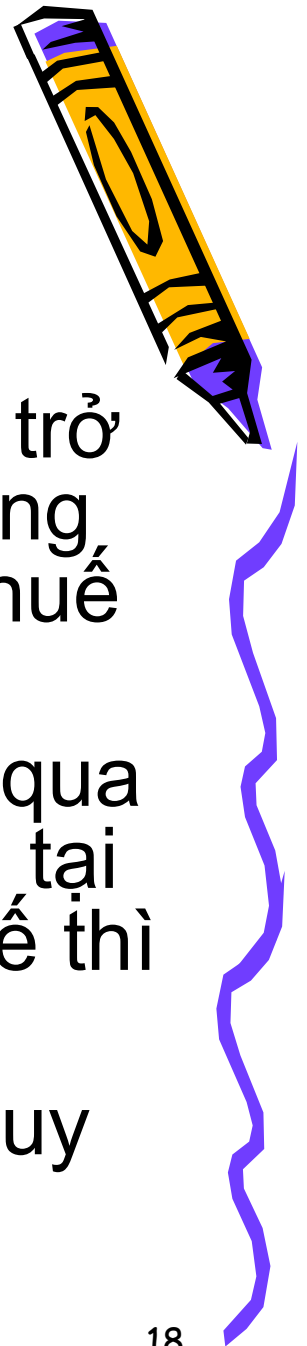


Thu nhập từ hoạt động ngành nghề độc lập

- Trường hợp được cấp phép kinh doanh và hoạt động thông qua một địa điểm kinh doanh cố định tại VN thì nộp thuế theo Luật thuế TNDN ;
- Trường hợp cung cấp dịch vụ thông qua một cơ sở cố định tại VN thì nộp thuế theo Pháp lệnh thuế TNCN (không có giấy phép kinh doanh) ;



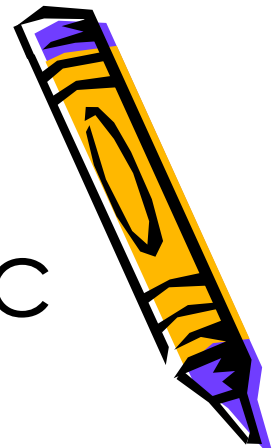
Thu nhập từ hoạt động ngành nghề độc lập



- Trường hợp cư trú ở VN từ 183 ngày trở lên trong năm tính thuế hoặc trong vòng 12 tháng kể từ ngày đến VN thì nộp thuế TNCN hoặc nhà thầu (?);
- Trường hợp kinh doanh không thông qua một cơ sở cố định tại VN và hiện diện tại VN dưới 183 ngày trong năm tính thuế thì không thu thuế ;
- Có thể nộp trong trường hợp VN có quy định khác.



Thu nhập từ hoạt động dịch vụ cá nhân phụ thuộc



- 3 điều kiện để được miễn nộp thuế TNCN tại VN : không thay đổi.
- Khái niệm chủ lao động : 3 trường hợp
- Thủy thủ đoàn, phi hành đoàn trong hoạt động vận tải quốc tế của DN là đối tượng cư trú hoặc có trụ sở điều hành thực tế tại VN phải nộp thuế tại VN.



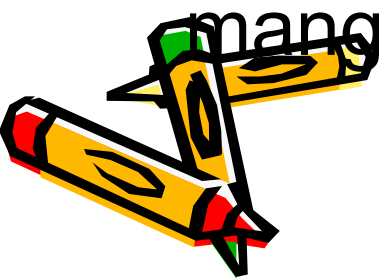
Thu nhập từ tiền lương hưu

- Nộp thuế tại nước nơi đối tượng nhận lương hưu là đối tượng cư trú, hoặc tại nước chi trả, hoặc cả hai.
- Nếu tiền lương hưu được trả từ chế độ BHXH bắt buộc của VN thì chỉ bị đánh thuế tại VN.



Thu nhập từ hoạt động phục vụ Chính phủ

- Có thể nộp thuế tại VN nếu cá nhân này :
 - ✓ mang quốc tịch VN ;
 - ✓ đã là đối tượng cư trú của VN trước khi phục vụ cho Chính phủ nước ngoài ;
 - ✓ tiền lương hưu được trả từ quỹ do Nhà nước VN lập ra thì chỉ bị đánh thuế tại VN, ngoại trừ cá nhân này vừa là đối tượng cư trú vừa mang quốc tịch của Nước ký kết.





Thu nhập khác

VN có thể thu thuế :

- ✓ nếu HĐ không quy định miễn thuế.
- ✓ có liên quan đến CSTT tại VN.



Biện pháp tránh đánh thuế hai lần tại Việt Nam



- Tùy theo mỗi Hiệp định, VN có thể thực hiện một biện pháp hoặc kết hợp các biện pháp tránh đánh thuế hai lần dưới đây :
 - ✓ Biện pháp khấu trừ thuế ;
 - ✓ Biện pháp khấu trừ số thuế khoán ;
 - ✓ Biện pháp khấu trừ gián tiếp.
- Nếu được miễn thuế theo Luật thuế VN thì không áp dụng biện pháp tránh đánh thuế hai lần.



Thủ tục thực hiện Hiệp định



- Thủ tục khấu trừ thuế nước ngoài vào thuế phải nộp tại VN : có thay đổi.
- Thủ tục miễn, giảm và hoàn thuế tại VN đ/v tổ chức, cá nhân là đối tượng cư trú nước ngoài : có thay đổi.
- Thủ tục miễn giảm thuế tại VN đ/v cá nhân nước ngoài là đối tượng cư trú VN : mới.



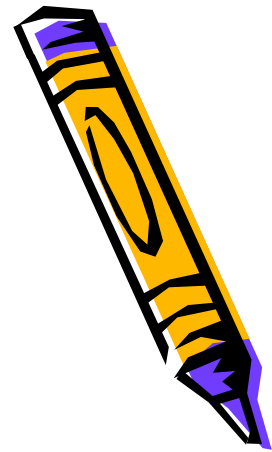
Thủ tục thực hiện Hiệp định



- Thủ tục xác nhận số thuế đã nộp tại VN đ/v đối tượng cư trú của nước ngoài : có thay đổi.
- Thủ tục xác nhận đối tượng cư trú của VN : có thay đổi.



Hồ sơ đ/v thu nhập từ vận tải quốc tế

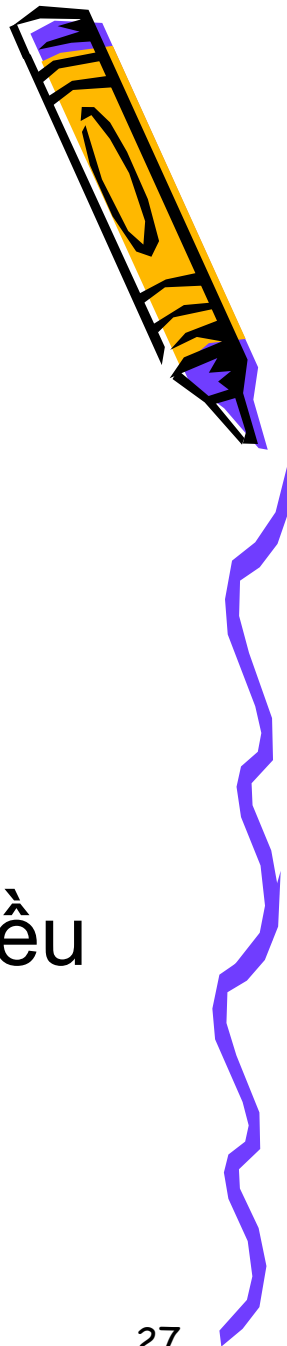


- Trường hợp chưa có quyết định miễn giảm thuế : hồ sơ đầy đủ.
- Trường hợp đã có quyết định miễn giảm thuế : hồ sơ rút gọn.
- Thủ tục tạm miễn giảm : hoạt động thường xuyên tại VN từ 12 tháng trở lên



Quy định khác

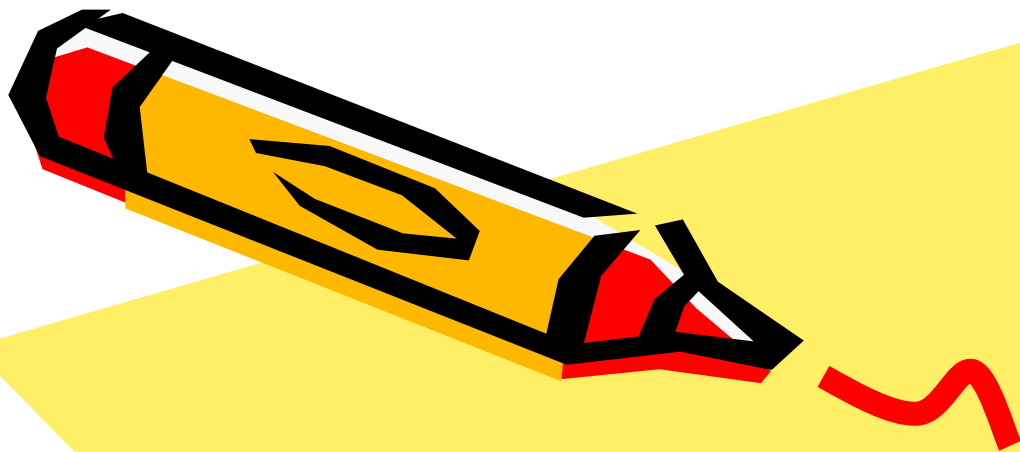
- Quy định về ủy quyền.
- Quy định về bản sao.
- Thủ tục hợp pháp hóa lãnh sự.
- Quy định dịch sang tiếng Việt.
- Quy định hồ sơ có liên quan đến nhiều địa phương quản lý thuế.



Các điểm mới khác

- Thủ tục giải quyết khiếu nại.
- Trách nhiệm và quyền hạn của nhà chức trách có thẩm quyền.
- Tổ chức thực hiện (Lưu ý QĐ 1133 và 1134 TCT/QĐ/HTQT ngày 13/7/2001).
- Phụ lục I : đến ngày ban hành Thông tư này đã có 38 Hiệp định có hiệu lực.





Chúc hội nghị
Thành công tốt đẹp

