

Số: **3646** /TCT-HTQT

V/v: hướng dẫn chính sách thuế
đối với các giao dịch tài chính
phái sinh

Hà Nội, ngày **28** tháng 8 năm 2014

Kính gửi: Ngân hàng HSBC Hồng Kông

Trả lời công văn số 010614/CV-HSBC ngày 20/6/2014 của Ngân hàng HSBC Hồng Kông về việc hướng dẫn chính sách thuế đối với giao dịch tài chính phái sinh, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về nghĩa vụ thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN) theo quy định tại nội luật:

Theo quy định tại Khoản a, Điểm 2, Điều 13, Mục 3, Chương II, Thông tư 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam, trường hợp ngân hàng HSBC Hồng Kông không thực hiện chế độ kế toán Việt Nam thì thu nhập của ngân hàng HSBC Hồng Kông từ các giao dịch tài chính phái sinh theo Hợp đồng nguyên tắc với ngân hàng HSBC Việt Nam sẽ chịu thuế TNDN tại Việt Nam theo tỷ lệ 2% trên doanh thu tính thuế.

2. Về việc áp dụng Hiệp định:

Thu nhập từ các giao dịch tài chính phái sinh theo Hợp đồng nguyên tắc giữa HSBC Hồng Kông và HSBC Việt Nam là thu nhập từ kinh doanh theo quy định tại Điều 7 - Lợi tức doanh nghiệp của Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hồng Kông (sau đây gọi là Hiệp định). Cụ thể như sau:

Khoản 1, Điều 7 - Lợi tức doanh nghiệp của Hiệp định quy định:

“1. Lợi nhuận của một doanh nghiệp của một Nước ký kết sẽ chỉ bị đánh thuế tại Nước đó, trừ trường hợp doanh nghiệp có tiến hành hoạt động kinh doanh tại Nước ký kết kia thông qua một cơ sở thường trú tại Nước ký kết kia. Nếu doanh nghiệp hoạt động kinh doanh theo cách trên, thì các khoản lợi tức của doanh nghiệp có thể bị đánh thuế tại Nước kia nhưng chỉ trên phần lợi tức phân bổ cho cơ sở thường trú tại Nước đó”.

Theo quy định nêu trên, nếu quá trình đàm phán, ký kết và thực hiện Hợp đồng nguyên tắc đối với các giao dịch tài chính phái sinh giữa HSBC Hồng Kông và HSBC Việt Nam không tạo thành CSTT hoặc không thông qua CSTT tại Việt

Nam của HSBC Hồng Kông thì thu nhập từ các giao dịch tài chính phái sinh nêu trên của HSBC Hồng Kông sẽ được miễn thuế TNDN tại Việt Nam.

Nếu quá trình đàm phán, ký kết và thực hiện Hợp đồng nguyên tắc đối với các giao dịch tài chính phái sinh giữa HSBC Hồng Kông và HSBC Việt Nam tạo thành CSTT hoặc thông qua CSTT tại Việt Nam của HSBC Hồng Kông thì thu nhập từ các giao dịch tài chính phái sinh nêu trên của HSBC Hồng Kông sẽ phải chịu thuế TNDN tại Việt Nam.

Tổng cục Thuế thông báo để Ngân hàng HSBC Hồng Kông biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên; /
- Website TCT
- Lưu: VT, HTQT (2b) ✓

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ HỢP TÁC QUỐC TẾ
CHỖ VỤ TRƯỞNG**



Trần Thị Thanh Bình