

Số: 732/TCT-HTQT

Hà Nội, ngày 25 tháng 02 năm 2016

V/v áp dụng Hiệp định tránh
đánh thuế hai lần giữa Việt Nam
và các nước.

Kính gửi:

- Công ty Cổ phần gỗ MDF VRG Dongwha;
- Cục Thuế tỉnh Bình Phước.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 005/VRGDW_FI ngày 15/12/2015 và công văn số 006/VRGDW_FI ngày 06/01/2016 bổ sung thông tin/tài liệu theo yêu cầu của Tổng cục Thuế của Công ty Cổ phần gỗ MDF VRG Dongwha (*sau đây gọi là VRG Dongwha*) đề nghị hướng dẫn về việc áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (*sau đây gọi là Hiệp định*) giữa Việt Nam và các nước đối với các Hợp đồng nhập khẩu máy móc, thiết bị của VRG Dongwha với các nhà cung cấp nước ngoài. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về việc áp dụng nội luật:

Theo quy định tại Điểm 1, Điều 1, Chương I; Mục 2 và Mục 3, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 của Bộ Tài chính, các doanh nghiệp nước ngoài (Công ty TNHH SI TECH, Công ty Thiết kế kỹ thuật Hoe Heng SDN.BHD, Công ty Valmet AB, Công ty Siempelkamp Maschinen – Und Anlagenbau GmbH và Công ty Anthon GmbH thực hiện việc cung cấp máy móc, thiết bị, điều hành kỹ thuật, giám sát lắp đặt và chạy thử cho nhà máy sản xuất ván MDF của VRG Dongwha đặt tại Chơn Thành, Bình Phước (*sau đây gọi là Nhà máy*) thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tại Việt Nam.

2. Về việc áp dụng Hiệp định:

- Khoản 3, Điều 5 (Cơ sở thường trú) của Hiệp định giữa Việt Nam và Hàn Quốc (*có nội dung tương tự Khoản 3, Điều 5 của Hiệp định giữa Việt Nam – Malaysia, Việt Nam - Thụy Điển và Việt Nam - Đức*) quy định:

“3. Một địa điểm xây dựng hoặc công trình xây dựng hoặc lắp đặt sẽ tạo nên một cơ sở thường trú chỉ khi địa điểm hay công trình đó kéo dài hơn 6 tháng.”

Trường hợp các doanh nghiệp nước ngoài là đối tượng cư trú của Hàn Quốc, Malaysia, Thụy Điển và Đức thực hiện việc cung cấp máy móc, thiết bị; tài liệu kỹ thuật; giám sát lắp đặt, chạy thử và nghiệm thu Nhà máy sản xuất ván MDF

của VRG Dongwha với thời hạn trên 6 tháng thì các doanh nghiệp nước ngoài được coi là có cơ sở thường trú tại Việt Nam.

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

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

Theo đó, các doanh nghiệp nước ngoài có cơ sở thường trú tại Việt Nam phải nộp thuế TNDN tại Việt Nam trên phần lợi tức phân bổ cho các cơ sở thường trú đó.

Do các tài liệu VRG Dongwha cung cấp chưa đầy đủ và chính xác để xác định việc hình thành cơ sở thường trú và lợi tức phân bổ cho cơ sở thường trú của các doanh nghiệp nước ngoài nên Tổng cục Thuế đề nghị VRG Dongwha cung cấp cho Cục Thuế tỉnh Bình Phước đầy đủ các tài liệu liên quan chứng minh thuộc đối tượng được hưởng ưu đãi của theo Hiệp định có liên quan, và Cục Thuế tỉnh Bình Phước kiểm tra tính chính xác của các tài liệu và thực tế triển khai hoạt động của các hợp đồng ký giữa VRG Dongwha với các doanh nghiệp nước ngoài.

Đề nghị Cục Thuế tỉnh Bình Phước báo cáo Tổng cục Thuế (Vụ HTQT) đề xuất xử lý đối với trường hợp này khi nhận được các hồ sơ đề nghị áp dụng Hiệp định do VRG Dongwha cung cấp để Tổng cục Thuế hướng dẫn.

Tổng cục Thuế thông báo VRG Dongwha 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: K

- Như trên;
- Lãnh đạo Bộ (để báo cáo);
- Các Vụ: CS, PC, DNL;
- 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

09920708