

Số 2450/CT - KT1  
Vv hướng dẫn chính sách thuế.

Bắc Ninh, ngày 15 tháng 08 năm 2018

Kính gửi: Jahwa Electronics Co., Ltd (Hàn Quốc)

Đồng kính gửi: Công ty TNHH Jahwa Vina

Mã số thuế: 2500282740.

Địa chỉ : Lô CN 10, Khu công nghiệp Khai Quang - Phường Khai Quang –  
Thành phố Vĩnh Yên - Tỉnh Vĩnh Phúc

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (thuộc Tổng Cục Thuế Việt Nam) nhận được Công văn 230718 ngày 31/07/2018 của Jahwa Electronics Co., Ltd (Hàn Quốc) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế liên quan đến hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ và Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc (sau đây gọi tắt là “Hiệp định”). Căn cứ vào trình bày của đơn vị nêu tại Công văn nêu trên, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

**I/ Về vấn đề cơ sở thường trú và áp dụng miễn giảm thuế đánh vào thu nhập theo Hiệp định:**

Tại Công văn gửi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh, đơn vị trình bày quá trình sản xuất và giao hàng tại Việt Nam của doanh nghiệp như sau:

Công ty Jahwa Electronics tại Hàn Quốc ký hợp đồng bán hàng cho Công ty TNHH Samsung Electronics tại Việt Nam. Để thực hiện hợp đồng Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc ký hợp đồng gia công với Công ty TNHH Jahwa Vina (là công ty con tại Việt Nam) và giao nguyên vật liệu cho Công ty TNHH Jahwa Vina để Công ty này tiến hành sản xuất thành thành phẩm hoàn chỉnh. Thành phẩm sau khi sản xuất xong được Công ty TNHH Jahwa Vina đem đến trụ sở Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam và giao cho Công ty này theo chỉ định của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc. Ngoài ra để thực hiện giám sát hoạt động gia công của Công ty TNHH Jahwa Vina, Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc có cử các kỹ sư và chuyên viên kiểm soát chất lượng đến Công ty TNHH Jahwa Vina để giám sát hoạt động gia công và bán hàng cho Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam đồng thời đảm nhận việc sửa chữa hàng hỏng khi có sự cố xảy ra. Các kỹ sư và chuyên viên của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc ở thường xuyên và liên tục tại Việt Nam (Công ty TNHH Jahwa Vina) với thời gian kéo dài trên 1 (một) năm.

Căn cứ vào những vấn đề đơn vị trình bày tại công văn Cơ quan thuế nhận thấy:

1/ Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc đã duy trì một cơ sở kinh doanh cố định tại Việt Nam (cơ sở cố định này chính là Công ty TNHH Jahwa Vina tại Việt Nam). Qua cơ sở cố định này Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc đã thực hiện một phần hoạt động kinh doanh của mình.

2/ Tại cơ sở kinh doanh cố định tại Việt Nam (Công ty TNHH Jahwa Vina tại Việt Nam) có sự hiện diện của các kỹ sư và chuyên viên của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc, các kỹ sư và chuyên viên này trực tiếp thực hiện việc giám sát sản xuất hàng hoá, giám sát việc bán hàng, nhận lại hàng lỗi hỏng để sửa chữa hoặc cung cấp sản phẩm thay thế cho Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam. Thời gian hiện diện tại Việt Nam của các kỹ sư và chuyên viên của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc thường xuyên, liên tục và kéo dài trên 1 năm.

3/ Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc đã duy trì một cơ sở sản xuất và kho hàng hoá với sự hiện diện của các nhân viên của mình tại Việt Nam để thực hiện bán hàng cho Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam với thời gian kéo dài trên 1 năm. Nhà xưởng sản xuất và kho hàng của Công ty TNHH Jahwa Vina về bản chất cũng là nhà xưởng sản xuất và kho hàng của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc.

Đối chiếu với quy định tại Điều 5 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc, hoạt động xuất khẩu tại chỗ của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc thực hiện tại Việt Nam (như đã nêu ở trên) đã tạo thành cơ sở thường trú tại Việt Nam. Cơ sở thường trú này chính là Công ty TNHH Jahwa Vina tại Việt Nam.

Do Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc khi thực hiện hợp đồng xuất khẩu tại chỗ đã tạo thành cơ sở thường trú tại Việt Nam, vì vậy thu nhập từ hoạt động này không được miễn thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế nhà thầu) tại Việt Nam theo quy định tại khoản 1 Điều 7 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc.

## *II/ Về nghĩa vụ thuế nhà thầu liên quan đến thu nhập mang lại từ hoạt động xuất khẩu tại chỗ nêu trên:*

Theo quy định tại nội luật Việt Nam (Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT – BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính) thu nhập mang lại từ hoạt động xuất khẩu tại chỗ của Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc thực hiện tại Việt Nam thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (thuế nhà thầu) tại Việt Nam. Bên trả thu nhập cho Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc (Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam) có nghĩa vụ phải thực hiện kê khai, nộp thay Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc số thuế TNDN tính trên phần thu nhập mang lại do hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ thực hiện tại Việt Nam. Hiện Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam đang thực hiện kê khai nộp thay Công ty Jahwa Electronics Hàn Quốc số thuế TNDN tính theo tỷ lệ 1% trên doanh thu tính thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 103/2014/TT – BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính, cách tính thuế này phù hợp với nguyên tắc phân bổ lợi tức cho cơ sở thường trú nêu tại khoản 2 và khoản 3 Điều 7 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc.

## *III/ Nội dung hướng dẫn tại Công văn số 1939/TCT-HTQT ngày 12/06/2013 của Tổng Cục Thuế:*

Tại Công văn của đơn vị gửi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có đề cập tới Công văn số 1939/TCT-HTQT ngày 12/06/2013 của Tổng Cục Thuế. Qua nghiên cứu Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận thấy: Tại Công văn nêu trên, Tổng Cục Thuế cũng đã nêu rõ hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ tạo thành cơ sở thường trú tại Việt Nam. Đồng thời, Công văn số 1939/TCT-HTQT ngày 12/06/2013 của Tổng Cục Thuế hướng dẫn nguyên tắc xác định lợi nhuận phân bổ cho cơ sở thường trú để tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Do vậy nội dung trả lời của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nêu trên không trái với nội dung hướng dẫn tại Công văn số 1939/TCT-HTQT ngày 12/06/2013 của Tổng Cục Thuế.

Cục thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để đơn vị biết và thực hiện./. Lê Bá Ngọc

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Vụ HTQT -Tổng Cục Thuế (để báo cáo);
- Lãnh đạo Cục (chỉ đạo);
- Các phòng: T.tra, KT2, TTHT, KK (để biết);
- Lưu VT, KT1(2b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc

Jahwa Electronics Co., Ltd.  
Công văn số: 230718

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Ngày 31 tháng 7 năm 2018

CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH  
BỘ PHẬN MỘT CỦA

Số: 73 Kính gửi:  
Ngày nhận: 31/7/18

Chuyển: Kính gửi: Vé: Xác nhận về việc hình thành cơ sở thường trú trong giao dịch xuất nhập khẩu tại chỗ

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Số 6, Đường Nguyễn Đăng Đạo  
Phường Tiên Anh, Thành phố Bắc Ninh, Tỉnh Bắc Ninh.

Kính thưa Quý Cục thuế,

Chúng tôi, Jahwa Electronics Co., Ltd., (sau đây được gọi là "Jahwa"), một công ty thành lập theo Luật Hàn Quốc, là công ty mẹ của Jahwa Vina xin gửi lời chào trân trọng đến Quý Cục thuế. Jahwa bán các sản phẩm được sản xuất ở Việt Nam cho Công ty TNHH Samsung Electronics Việt Nam ở Bắc Ninh (sau đây gọi là "Samsung Việt Nam").

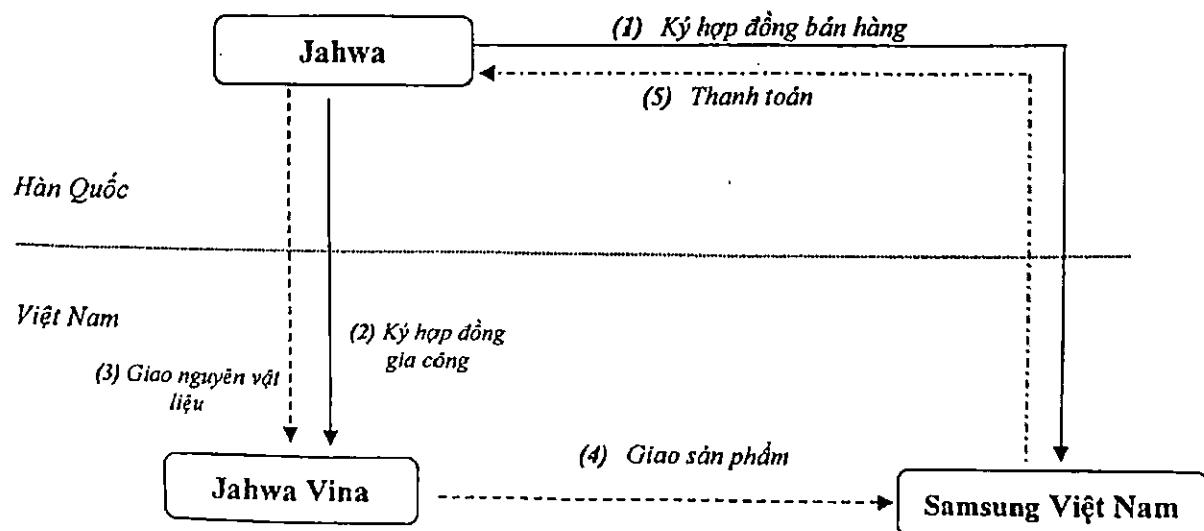
Công ty TNHH Jahwa Vina (sau đây gọi là "Công ty", hoặc "Jahwa Vina") là một công ty thành lập theo Luật Việt Nam có mã số thuế 2500282740, có địa chỉ ở Lô CN10, Khu Công nghiệp Khai Quang, Phường Khai Quang, Thành phố Vĩnh Yên, Tỉnh Vĩnh Phúc.

Bằng công văn này, chúng tôi xin được trình bày chi tiết vấn đề liên quan đến việc hình thành cơ sở thường trú của Jahwa theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc (sau đây gọi là "Hiệp định tránh đánh thuế hai lần") như dưới đây để mong nhận được hướng dẫn xác nhận của Quý Cục thuế:

### 1. Thông tin chung

Jahwa là một trong những nhà cung cấp của Samsung Electronics Co., Ltd. ở Hàn Quốc, chuyên về sản xuất, bán và lắp đặt linh kiện điện thoại bao gồm linh kiện truyền động để lấy nét tự động, mô tơ rung và các linh kiện khác cho điện thoại di động của Samsung nói chung. Liên quan đến thị trường Việt Nam, Jahwa cung cấp linh kiện điện thoại di động cho Samsung Việt Nam, các linh kiện này do Công ty chúng tôi là công ty con duy nhất của Jahwa ở Việt Nam gia công.

Các giao dịch liên quan đến hoạt động kinh doanh này ở Việt Nam được minh họa như dưới đây:



Cụ thể là:

- (1) Jahwa ký hợp đồng bán hàng với Samsung Việt Nam
- (2) Jahwa ký hợp đồng gia công với Jahwa Vina
- (3) Theo hợp đồng gia công nói trên, Jahwa giao nguyên vật liệu (thuộc quyền sở hữu của Jahwa) cho Jahwa Việt Nam cho hoạt động gia công
- (4) Jahwa Vina gia công linh kiện ở Việt Nam và giao sản phẩm cho Samsung Việt Nam theo hợp đồng bán hàng giữa Jahwa và Samsung Việt Nam theo chỉ định của Jahwa.
- (5) Samsung Việt Nam thanh toán trực tiếp cho Jahwa cho sản phẩm linh kiện mua về sau khi khấu trừ thuế thu nhập doanh nghiệp (1%).

Để thực hiện giám sát hoạt động gia công ở Việt Nam và nhanh chóng phản hồi và đáp ứng các yêu cầu của khách hàng Samsung Việt Nam, Jahwa đã phái cử nhân sự của mình bao gồm kỹ sư và chuyên viên kiểm soát chất lượng đến Việt Nam. Những nhân sự phái cử này có mặt ở Việt Nam phục vụ cho việc giám sát hoạt động sản xuất gia công và bán hàng của Jahwa cho Samsung Việt Nam liên tục và thường xuyên với thời gian kéo dài hơn 1 năm. Trong trường hợp có sản phẩm lỗi hỏng, nhân sự được phái cử nhận hàng lỗi từ Samsung Việt Nam để thực hiện sửa chữa hoặc cung cấp sản phẩm thay thế theo chỉ định của Jahwa.

## 2. Vướng mắc của doanh nghiệp

Theo quy định hiện hành về thủ tục hải quan, chúng tôi hiểu là trường hợp của chúng tôi sẽ được xem là giao dịch xuất nhập khẩu tại chỗ trên cơ sở Jahwa thỏa thuận bán linh kiện điện thoại di động cho Samsung Việt Nam nhưng chỉ định Jahwa Vina ở Việt Nam giao hàng cho Samsung Việt Nam liên tục và thường xuyên.

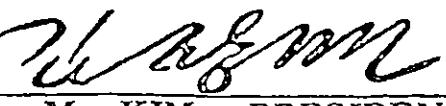
Liên quan đến vấn đề này, chúng tôi được biết có Công văn số 1939/TCT-HTQT ngày 12 tháng 6 năm 2013 của Tổng Cục thuế đưa ra hướng dẫn về việc hình thành cơ sở thường trú đối với một trường hợp tương tự cho mục đích áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần. Chúng tôi, do đó, muốn xin xác nhận của Quý Cục thuế về việc có thể áp dụng hướng dẫn của Công văn này cho trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ của chúng tôi đề cập ở trên, cụ thể là:

1. *Jahwa có được xem là có cơ sở thường trú ở Việt Nam khi cung cấp sản phẩm được sản xuất ở Việt Nam dưới tên thương mại của Jahwa thông qua hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc hay không? Nếu không được xem là có cơ sở thường trú, thì Jahwa có được miễn thuế đối với thu nhập từ hoạt động bán hàng cho Samsung Việt Nam theo quy định của Hiệp định tránh thuế hai lần hay không?*
2. *Theo đó, thu nhập của Jahwa từ việc cung cấp sản phẩm nói trên cho Samsung Việt Nam có chịu thuế nhà thầu ở Việt Nam hay không?*

Bằng công văn này, chúng tôi muốn xin hướng dẫn của Quý Cục thuế liên quan đến vấn đề cụ thể nêu trên. Chúng tôi xin chân thành cảm ơn và rất mong sớm nhận được phản hồi của Quý Cục thuế.

Trân trọng,

Thay mặt và đại diện Jahwa Electronics Co., Ltd.  
JA HWA ELECTRONICS CO., LTD.

  
  
S. M. KIM PRESIDENT.  
[Vui lòng điền tên đại diện pháp luật của Jahwa]