

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 372/CTBNI-TTHT

V/v thuế đối với lãi tiền vay theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 22 tháng 12 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Hóa Chất Hanjin Việt Nam

Mã số thuế: 2300555158

Địa chỉ: YP6, KCN Yên Phong, xã Đông Phong, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 14/12/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20201209-2/CV-HJC ngày 09/12/2020 của Công ty TNHH Hóa Chất Hanjin Việt Nam (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với khoản lãi vay. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

- Tại khoản 3, Điều 11. Lãi tiền cho vay. Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Hàn Quốc có quy định:

*“Mặc dù đã có những quy định tại khoản 2, lãi tiền cho vay phát sinh tại một Nước ký kết và trả cho Chính phủ của Nước ký kết kia bao gồm cả các cơ quan chính quyền cơ sở và chính quyền địa phương tại Nước đó, trả cho Ngân hàng Trung ương của Nước ký kết kia hay bất kỳ tổ chức tài chính nào thực hiện các chức năng có tính chất Chính phủ hay trả cho bất kỳ đối tượng cư trú nào của Nước ký kết kia đối với khoản vay nợ do Chính phủ của Nước ký kết kia bao gồm cả các cơ quan chính quyền cơ sở và chính quyền địa phương Nước đó, Ngân hàng Trung ương của Nước ký kết kia hay bất kỳ cơ sở tài chính nào thực hiện chức năng có tính chất Chính phủ, bảo lãnh hay gián tiếp tài trợ sẽ được miễn thuế tại Nước ký kết thứ nhất”.*

- Tại khoản 4, Điều 11 của Hiệp định có quy định một trong những “Ngân hàng Trung ương” của Hàn Quốc là “Ngân hàng Xuất nhập khẩu Hàn Quốc, Ngân hàng phát triển Hàn Quốc và cơ sở tài chính khác thực hiện các chức năng có tính chất Chính phủ như được quy định chi tiết và được thỏa thuận trong các công hàm trao đổi giữa các nhà chức trách có thẩm quyền của hai Nước ký kết”.

Căn cứ các quy định nêu trên, khoản lãi tiền vay này phát sinh tại Việt Nam của Ngân hàng xuất nhập khẩu Hàn Quốc do Công ty trả theo hợp đồng vay được miễn thuế tại Việt Nam.

Thủ tục áp dụng Hiệp định được thực hiện theo quy định tại điểm b2 khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính và không thuộc trường hợp từ chối áp dụng Hiệp định theo quy định tại Điều 6 Thông tư số 205/2013/TT-BTC ngày 24/12/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp sau khi giải quyết miễn thuế theo Hiệp định nếu phát sinh số thuế nộp thừa, Công ty được bù trừ với số thuế phải nộp lần nộp thuế tiếp theo hoặc được hoàn trả theo quy định tại Điều 60 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội.

Trong quá trình thực hiện nếu có vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra – kiểm tra thuế số 01 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời để Công ty biết và thực hiện./fr ✓

*Nơi nhận:*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntnphuong-6,16).



Nguyễn Hữu Trường