


Công văn số 1559/CT-TTHT ngày 30 tháng 07 năm 2015 phúc đáp công văn số 20150722-  [In văn bản](#)  
T001 ngày 22/07/2015 của Công ty TNHH Cresyn Hà Nội v/v HD áp dụng hiệp định tránh đánh thuế  
hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: *1559* /CT-TTHT  
V/v Xác định cơ sở thường trú

Bắc Ninh, ngày *30* tháng 7 năm 2015

Kính gửi : Công ty TNHH CRESYN Hà Nội

Mã số thuế: 2300685781

Địa chỉ: Cụm công nghiệp đa nghề Đông Thọ, xã Đông Thọ,  
huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 28/7/2015, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 20150722-T001 ngày 22/7/2015 của Công ty TNHH Cresyn Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Cresyn Hà Nội” ) đề nghị hướng dẫn áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam với Hàn Quốc (sau đây gọi là Hiệp định thuế) đối với Công ty Cresyn Co., Ltd (Hàn Quốc) khi thực hiện giao/nhận hàng bằng hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ theo chỉ định của Công ty Cresyn Co., Ltd (Hàn Quốc) với các doanh nghiệp tại Việt Nam. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, Công văn số 1939/TCT-HTQT ngày 12/06/2013 của Tổng Cục Thuế có hướng dẫn:

**“1. Về việc xác định cơ sở thường trú**

*Khoản 1, Điều 5 của Hiệp định thuế quy định như sau:*

*“1. Theo Hiệp định này, thuật ngữ “cơ sở thường trú” có nghĩa là một cơ sở kinh doanh cố định mà qua đó xí nghiệp thực hiện toàn bộ hay một phần hoạt động kinh doanh của mình.”*

*Việc doanh nghiệp nước ngoài thuê một doanh nghiệp Việt Nam sau khi thực hiện gia công tại Việt Nam thay mặt doanh nghiệp nước ngoài giao/vận chuyển hàng hóa đó cho một doanh nghiệp khác cũng tại Việt Nam; hoặc doanh nghiệp nước ngoài mua hàng hóa từ doanh nghiệp tại Việt Nam và bán lại cho các doanh nghiệp độc lập khác tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ, trong đó, doanh nghiệp Việt Nam (doanh nghiệp đã bán hàng cho doanh nghiệp nước ngoài) thay mặt doanh nghiệp nước ngoài tiến hành các hoạt động*

*như: làm thủ tục xuất khẩu tại chỗ, giao hàng theo chỉ định của doanh nghiệp nước ngoài, lưu kho hàng hóa tại Việt Nam trong thời gian chưa giao được hàng hóa, nhập lại kho hàng hóa trong trường hợp hàng hóa không đảm bảo chất lượng được coi là doanh nghiệp nước ngoài đã tiến hành sản xuất/kinh doanh tại Việt Nam qua một cơ sở cố định (là doanh nghiệp nhận gia công hoặc doanh nghiệp bán hàng).*

*Do đó, theo quy định tại Khoản 1, Điều 5 của Hiệp định thuế nêu trên, doanh nghiệp nước ngoài được coi là có một cơ sở thường trú tại Việt Nam.*

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty Cresyn Co., Ltd., là đối tượng cư trú của Hàn Quốc, ký hợp đồng mua/bán, gia công hàng hóa với Cresyn Hà Nội, đồng thời ủy quyền cho Cresyn Hà Nội giao/nhận hàng hóa với các doanh nghiệp tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ, thì Công ty Cresyn Co., Ltd được xem là có cơ sở thường trú tại Việt Nam, nên không thuộc đối tượng được miễn thuế nhà thầu theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc theo quy định nêu trên.

Thu nhập nhận được của Công ty Cresyn Co., Ltd từ việc cung cấp hàng hóa cho Samsung Việt Nam phải chịu thuế nhà thầu theo hướng dẫn tại Thông tư số 60/2012/TT-BTC ngày 12/4/2012 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh thông báo để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT02413822347) để được hướng dẫn và giải đáp. *net*

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng KTr1, THDT;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Ngô Xuân Tông**