

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TRÀ VINH**

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

Số: /CTTVI-TTHT  
V/v áp dụng Hiệp định thuế

Trà Vinh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Nhiệt điện Duyên Hải - CN Tổng Công ty Phát điện 1  
Địa chỉ: Ấp Mù U, xã Dân Thành, thị xã Duyên Hải, tỉnh Trà Vinh.

Trả lời Công văn số 708/NĐDH-TCKT ngày 23/02/2024 của Công ty Nhiệt điện Duyên Hải - Chi nhánh Tổng Công ty Phát điện 1 (gọi tắt là Công ty) về chính sách thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có ý kiến như sau:

**Vấn đề số 1:**

- Tại khoản 1 Điều 5 Hiệp định giữa Chính phủ nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam và Chính phủ nước Cộng hòa Xing-Ga-Po về tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với thuế đánh vào thu nhập (Hiệp định thuế Việt Nam - Singapore) quy định:

*"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".*

- Tại Điều 16 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định quyền của người nộp thuế.

Căn cứ quy định nêu trên và theo Công văn số 3735/TCT-HTQT ngày 23/8/2023 của Tổng cục Thuế trả lời Cục Thuế tỉnh Trà Vinh, theo đó trường hợp Công ty Banpu Minerals Pte Ltd tiến hành kinh doanh cung cấp than cho các Công ty tại Việt Nam thông qua các hoạt động: giao nhận, vận chuyển hàng; tham gia, giám sát và thực hiện các hoạt động lấy mẫu kiểm định, dỡ hàng tại Cảng Duyên Hải, Trà Vinh thì Công ty đã hình thành cơ sở thường trú tại Việt Nam. Cục Thuế tỉnh Trà Vinh đã rà soát các hợp đồng, điều khoản của các hợp đồng cung cấp vận chuyển than và đã ban hành Công văn số 212/CTTVI-TTKT1 ngày 12/01/2024 xác định Công ty Banpu Minerals Pte Ltd có hoạt động giao nhận, vận chuyển để dỡ hàng tại Cảng Duyên Hải thì đã hình thành cơ sở thường trú tại Việt Nam nên không đáp ứng về điều kiện để được miễn thuế theo Hiệp định thuế Việt Nam - Singapore.

**Vấn đề số 2:**

- Tại khoản 1 Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (Hiệp định thuế):

*"1. Đối với nhà thầu nước ngoài:*

*Ngoài hồ sơ khai thuế, nhà thầu nước ngoài thực hiện thêm hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế.*

...

*b) Đối với phương pháp trực tiếp:*

*b.1) Đối với hoạt động kinh doanh và các loại thu nhập khác:*

...

*b.1.1.4) Giấy uỷ quyền trong trường hợp người nộp thuế uỷ quyền cho đại diện hợp pháp thực hiện thủ tục áp dụng Hiệp định thuế.*

... "

- Tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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 phát sinh tại Việt Nam hướng dẫn:

*"Điều 4. Người nộp thuế*

...

*2. Tổ chức được thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức đăng ký hoạt động theo pháp luật Việt Nam, tổ chức khác và cá nhân sản xuất kinh doanh: mua dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá hoặc trả thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu hoặc hợp đồng nhà thầu phụ; mua hàng hóa theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ hoặc theo các điều khoản thương mại quốc tế (Incoterms); thực hiện phân phối hàng hoá, cung cấp dịch vụ thay cho tổ chức, cá nhân nước ngoài tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Bên Việt Nam) bao gồm:*

*- Các tổ chức kinh doanh được thành lập theo Luật Doanh nghiệp, Luật Đầu tư và Luật Hợp tác xã;*

...

*Người nộp thuế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 Chương I có trách nhiệm khấu trừ số thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn tại Mục 3 Chương II trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài.*

...

*Điều 8. Đối tượng và điều kiện áp dụng*

*Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo hướng dẫn tại Mục 2 Chương II nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:*

*1. Có cơ sở thường trú tại Việt Nam, hoặc là đối tượng cư trú tại Việt Nam;*

*2. Thời hạn kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ từ 183 ngày trở lên kể từ ngày hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ có hiệu lực;*

3. *Áp dụng chế độ kế toán Việt Nam và thực hiện đăng ký thuế, được cơ quan thuế cấp mã số thuế.*

...

**Điều 11. Đối tượng và điều kiện áp dụng**

*Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II.*

... "

Căn cứ hướng dẫn trên thì thủ tục hồ sơ đề nghị miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế do nhà thầu nước ngoài thực hiện hoặc Giấy uỷ quyền trong trường hợp nhà thầu nước ngoài uỷ quyền cho đại diện hợp pháp thực hiện thủ tục áp dụng Hiệp định thuế.

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 11 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

**Vấn đề số 3:**

Đối với Thông báo số 3106/TB-CTTVI ngày 31/7/2023 của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh về việc người nộp thuế thuộc diện được miễn (giảm) thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và Điều ước quốc tế khác, Cục Thuế chưa kiểm tra đối với hồ sơ của hợp đồng cung cấp than số 28/2020/EVNGENCO1&TATA-PHC ngày 27/3/2020, nên chưa có kết luận về miễn, giảm thuế theo Hiệp định thuế, do đó Cục Thuế đề nghị Công ty rà soát các hợp đồng, điều khoản của các hợp đồng, thực tế các hoạt động để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

Các công văn trước đây của Cục Thuế tỉnh Trà Vinh có nội dung trái với nội dung nêu tại công văn này thì thực hiện theo công văn này. Trường hợp Công ty không thống nhất nội dung tại Công văn số 212/CTTVI-TTKT1 và công văn này thì Công ty thực hiện theo quy định tại Điều 16 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019.

Cục Thuế tỉnh Trà Vinh trả lời đề Công ty được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: NVDTPC, TTKT1, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Trần Công Thành**