

Số: 65 /TCT-HTQT
V/v thuế đối với lãi tiền vay
theo Hiệp định tránh đánh
thuế hai lần giữa Việt Nam
và Hàn Quốc.

Hà Nội, ngày 7 tháng 1 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 7574/CT-KK.KTT ngày 23/12/2008 của Cục thuế về việc áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với khoản lãi tiền cho vay phát sinh tại Việt Nam theo Hợp đồng vay ký kết giữa Công ty TNHH Posco Việt Nam và Ngân hàng xuất nhập khẩu Hàn Quốc. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế 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 thoả thuận trong các công hàm trao đổi giữa các nhà chức trách có thẩm quyền của hai Nước ký kết”.

- Liên quan đến thoả thuận giữa các nhà chức trách có thẩm quyền của Việt Nam và Hàn Quốc; ngày 14/3/2005, Tổng cục Thuế có công văn số 720 TCT/HTQT (bản sao đính kèm) về việc Tổng cục Thuế Việt Nam và Tổng cục Thuế Hàn Quốc đã hoàn tất các thủ tục thoả thuận song phương liên quan đến lãi tiền cho vay của Ngân hàng xuất nhập khẩu Hàn Quốc theo quy định tại Hiệp định thuế giữa hai nước. Trên cơ sở này, Tổng cục Thuế thông báo lãi tiền cho

vay phát sinh tại Việt Nam và trả cho Ngân hàng xuất nhập khẩu Hàn Quốc sẽ được miễn thuế tại Việt Nam theo Điều 11 – Lãi tiền vay và Nghị định thư đính kèm Hiệp định thuế giữa Việt Nam và Hàn Quốc.

- Căn cứ theo các quy định tại Hợp đồng vay ký kết ngày 4/7/2008, Ngân hàng xuất nhập khẩu Hàn Quốc có phát sinh khoản thu nhập là lãi tiền vay do Công ty TNHH Posco trả đối với khoản vay 200.000.000 USD nhằm mục đích xây dựng nhà máy thép cuộn cán nguội tại tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Như vậy, khoản lãi tiền vay phát sinh tại Việt Nam của Ngân hàng xuất nhập khẩu Hàn Quốc do Công ty TNHH Posco trả theo Hợp đồng vay ký kết ngày 4/7/2008 được miễn thuế tại Việt Nam.

- Thủ tục áp dụng Hiệp định được thực hiện theo quy định tại điểm 2.3.3, mục X, phần B, Thông tư số 60/2007/TT-BTC ngày 14/6/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế biết và thực hiện. / *kt*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Các Ban: PC, HT, TTTĐ;
- Lưu: VT, HTQT.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Lê Hồng Hải