

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

Số: /CTTBI-TTHT  
V/v chính sách thuế nhà thầu.

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

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty cổ phần tập đoàn năng lượng xanh AD;  
Mã số thuế: 1001232090;  
Địa chỉ: Lô CN2, quốc lộ 37B, cụm công nghiệp An Ninh, xã An Ninh,  
huyện Tiền Hải, tỉnh Thái Bình.

Ngày 13/05/2024 và ngày 14/05/2024 Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận công văn số 13.05.2024 về việc xác định thuế nhà thầu và công văn giải trình số 14.05.2024 của Công ty cổ phần tập đoàn năng lượng xanh AD - Mã số thuế 1001232090 (gọi tắt là Công ty). Nội dung này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 1; khoản 3, khoản 4 Điều 2; khoản 1, khoản 2 Điều 4; khoản 1 Điều 6; khoản 3 Điều 7 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 tại Việt Nam, quy định:

*“Điều 1. Đối tượng áp dụng*

*Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):*

*1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.*

...

*Điều 2: Đối tượng không áp dụng*

...

*3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.*

...

*4. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:*

*- Sửa chữa phương tiện vận tải (tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển), máy móc, thiết bị (kể cả đường cáp biển, thiết bị truyền dẫn), có bao gồm hoặc không bao gồm vật tư, thiết bị thay thế kèm theo;*

*- Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet);*

*- Xúc tiến đầu tư và thương mại;*

*- Môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài;*

*- Đào tạo (trừ đào tạo trực tuyến);*

...

#### *Điều 4. Người nộp thuế*

1. Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài đảm bảo các điều kiện quy định tại Điều 8 Mục 2 Chương II hoặc Điều 14 Mục 4 Chương II, kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam. Việc kinh doanh được tiến hành trên cơ sở hợp đồng nhà thầu với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc với tổ chức, cá nhân nước ngoài khác đang hoạt động kinh doanh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu phụ.

...

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; ... bao gồm:

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

...

#### *Điều 6. Đối tượng chịu thuế GTGT*

1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng tại Việt Nam..., bao gồm:

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp tại Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam;

- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài cung cấp ngoài Việt Nam và tiêu dùng tại Việt Nam

...

#### *Điều 7. Thu nhập chịu thuế TNDN*

...

3. Thu nhập phát sinh tại Việt Nam của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là các khoản thu nhập nhận được dưới bất kỳ hình thức nào trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành hoạt động kinh doanh của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài trong một số trường hợp cụ thể như sau:

...

- Các khoản thu nhập khác theo quy định của pháp luật.”

- Từ Điều 8 đến Điều 10 Mục 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính quy định về nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế.

- Từ Điều 11 đến Điều 13 Mục 3 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính quy định về nộp thuế GTGT, nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH kỹ thuật thử nghiệm DEXIANG Thượng Hải tại Trung Quốc (gọi là Nhà thầu nước ngoài) ký hợp đồng với Công ty để cung cấp “dịch vụ kiểm tra mẫu để cấp chứng chỉ ETL” cho các sản

phẩm của Công ty thì thu nhập từ dịch vụ kiểm tra mẫu của Nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Do hợp đồng số DX 20240415001 (theo nội dung do Công ty tự dịch) mà Công ty cung cấp cho cơ quan Thuế không thể hiện đầy đủ các căn cứ tính thuế liên quan đến nội dung hỏi của đơn vị, Cục Thuế hướng dẫn theo nguyên tắc:

- Nếu Nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8, Mục 2, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm kê khai, nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 11, Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC; Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu, tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế thực hiện theo khoản 2 Điều 12, khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

- Nếu Nhà thầu nước ngoài đáp ứng được các điều kiện nêu tại Điều 8, Mục 2, Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì Nhà thầu nước ngoài có trách nhiệm kê khai, nộp thuế theo hướng dẫn tại Điều 8 đến Điều 10 Mục 2 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời để Công ty cổ phần tập đoàn năng lượng xanh AD biết và thực hiện theo đúng quy định pháp luật hiện hành và quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật trích dẫn trên. Trong quá trình thực hiện, nếu còn vướng mắc, xin vui lòng liên hệ Cục Thuế (*phòng Thanh tra - kiểm tra số 3, điện thoại 02273.643.395*) để được hỗ trợ giải quyết. Trân trọng./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT3, NVDTTC, KK;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hà Nhật Quang**