

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v thuế nhà thầu nước ngoài
đối với doanh nghiệp chế xuất

Kính gửi: Công ty TNHH Sinaran Việt Nam; mã số thuế: 0400100104
Địa chỉ: Lô 22-28 đường số 5 KCN Đà Nẵng, quận Sơn Trà, TP. Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 2024-003/KT-SVC ngày 14/6/2024 của Công ty TNHH Sinaran Việt Nam (gọi tắt là Công ty) đề nghị giải áp vướng mắc về xác định khấu trừ thuế nhà thầu nước ngoài (thuế GTGT) đối với doanh nghiệp chế xuất, về vấn đề này Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam:

- + Khoản 1 Điều 1 hướng dẫn đối tượng áp dụng;
- + Khoản 3, khoản 4 Điều 2 hướng dẫn đối tượng không áp dụng;
- + Điều 7 hướng dẫn thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp;
- + Điều 11 hướng dẫn đối tượng và điều kiện áp dụng;

- Căn cứ khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và theo văn bản đề nghị của Công ty, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Trường hợp Công ty có ký hợp đồng với Doanh nghiệp ở Nhật bản (nhà thầu nước ngoài) thực hiện cung cấp dịch vụ tư vấn, nghiên cứu thị trường, tiếp thị sản phẩm tại Nhật Bản, hỗ trợ kiểm soát chất lượng sản phẩm (như văn bản Công ty trình bày) mà toàn bộ các hoạt động này được thực hiện ở nước ngoài và tiêu dùng ngoài Việt Nam thì không thuộc đối tượng áp dụng thực hiện nghĩa vụ thuế theo hướng dẫn tại khoản 3, khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trong quá trình thực hiện hợp đồng nêu trên nếu nhà thầu nước ngoài có kinh doanh tại Việt Nam hoặc có phát sinh cung cấp dịch vụ tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận hoặc cam kết với Công ty thì nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thực hiện nghĩa vụ thuế theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính. Do đó trước khi thanh toán tiền cung cấp dịch vụ phát sinh tại Việt Nam cho nhà thầu nước ngoài Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế TNDN để nộp vào Ngân sách Nhà nước theo hướng

dẫn tại Điều 7 và Điều 11 Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính. Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất (được ghi rõ loại hình doanh nghiệp chế xuất tại Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư do Ban quản lý khu Công nghệ cao và các Khu công nghiệp Đà Nẵng cấp) thì Công ty không phải thực hiện khấu trừ thuế GTGT (do thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 20 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC của Bộ Tài chính).

Cục Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ Người nộp thuế) địa chỉ: Số 190 Phan Đăng Lưu, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Cục Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P. NVDTPC, P TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu