

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 878 /TCT- CS  
V/v chính sách thuế nhà  
thầu.

Hà Nội, ngày 22 tháng 3 năm 2023

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Gia Lai

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 1573/CTGLA-TTKT3 ngày 11/8/2022 của Cục Thuế tỉnh Gia Lai về thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điều 1, Điều 6, Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 6/8/2014 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**

*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, thoả 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 6. Đối tượng chịu thuế GTGT**

*1. Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá 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 (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I), bao gồm:*

*- Dịch vụ hoặc dịch vụ gắn với hàng hoá 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 hoá 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**

*1. Thu nhập chịu thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài là thu nhập phát sinh từ hoạt động cung cấp, phân phối hàng hoá; cung*

*cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hoá tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ (trừ trường hợp quy định tại Điều 2 Chương I).”*

Căn cứ quy định tại Thông tư 103/2014/TT-BTC nêu trên và quy định tại Thỏa thuận hợp đồng, trường hợp nhà thầu nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam, nếu nhà thầu nước ngoài không thuộc trường hợp được loại trừ theo Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC thì nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định.

Đề nghị Cục Thuế căn cứ tình hình thực tế thực hiện hợp đồng để đánh giá đúng bản chất giao dịch, từ đó xác định nghĩa vụ thuế chính xác, và hướng dẫn người nộp thuế thực hiện theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế tỉnh Gia Lai được biết./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- PTCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Vụ PC, KK –TCT;
- Lưu: VT, CS (2b). 4

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH**



**Lưu Đức Huy**