

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP**

Số: 4398/DTH-QLDN1

V/v thuế nhà thầu nước ngoài

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

Đồng Tháp, ngày 11 tháng 12 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH phụ kiện ống thép Vintech Việt Nam
MST: 1201681784.

Thuế tỉnh Đồng Tháp nhận được Văn bản số 01/2025 ngày 28/11/2025 của Công ty TNHH phụ kiện ống thép Vintech Việt Nam (gọi tắt là Công ty) về việc Thuế Nhà thầu nước ngoài phát sinh tại Việt Nam. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng (GTGT) năm 2024 của Quốc hội quy định về đối tượng không chịu thuế;

Căn cứ Điều 4 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng quy định về đối tượng không chịu thuế;

Căn cứ Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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:

- Tại Điều 1 quy định đối tượng áp dụng;
- Tại Điều 2 quy định đối tượng không áp dụng;
- Tại Điều 5 quy định các loại thuế áp dụng;
- Tại Điều 7 quy định thu nhập chịu thuế TNDN;
- Tại Điều 11 quy định đối tượng và điều kiện áp dụng;
- Tại Điều 13 quy định Thuế thu nhập doanh nghiệp;

Căn cứ các quy định trên và nội dung văn bản của Công ty, Thuế tỉnh Đồng Tháp hướng dẫn như sau:

1. Về thuế GTGT:

Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất ký hợp đồng với tổ chức nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam để cung cấp hàng hóa, dịch vụ cho Công ty thì tổ chức nước ngoài có phát sinh thu nhập tại Việt Nam thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Do hàng hóa, dịch vụ được cung cấp từ nước ngoài cho doanh nghiệp chế xuất và được tiêu dùng trong khu phi thuế quan nên thuộc đối tượng không chịu

thuế GTGT theo quy định tại Điều 5 Luật Thuế giá trị gia tăng và khoản 12 Điều 4 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP nên Công ty không phải khấu trừ, kê khai và nộp thuế GTGT nhà thầu đối với các khoản chi trả này. ✓

2. Về thuế TNDN

Trường hợp đối với dịch vụ chứng nhận sản phẩm: Công ty chi trả cho tổ chức nước ngoài khoản tiền dịch vụ làm giấy chứng nhận sản phẩm (chứng chỉ NSF) thì khoản thu nhập này được xác định là thu nhập phát sinh tại Việt Nam của nhà thầu nước ngoài, không phụ thuộc vào địa điểm thực hiện dịch vụ theo quy định tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu theo hướng dẫn tại Điều 7, Điều 11, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp đối với hoạt động xúc tiến đầu tư, thương mại tại nước ngoài: Công ty tham gia hội chợ, triển lãm hàng hóa tại Hà Lan, dịch vụ thuê gian hàng và tổ chức hội chợ, triển lãm được thực hiện tại nước ngoài thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Nếu trong hợp đồng tổ chức hội chợ, triển lãm tại Hà Lan có bao gồm dịch vụ quảng cáo sản phẩm trên internet nhằm phục vụ việc tiêu thụ sản phẩm tại thị trường Việt Nam thì phần thu nhập từ dịch vụ quảng cáo này thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp nhà thầu theo hướng dẫn tại Điều 7, Điều 11, Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế để thực hiện theo đúng quy định pháp luật. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Đồng Tháp được đăng tải trên website <https://dongthap.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 (Số điện thoại: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo Công ty TNHH phụ kiện ống thép Vintech Việt Nam biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế tỉnh;
- Phòng NVDTTC, QLDN2;
- Các Phòng Kiểm tra;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN1 (10b)-12

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Võ Tấn Tân