

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ HÀ NỘI

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

Số: 33424/HAN-QLDN3
V/v kê khai thuế TNDN nộp thay
nhà thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 25 tháng 11 năm 2025

Kính gửi: Công ty cổ phần Clever Group; MST: 0102850165
Địa chỉ: Tầng 3, nhà G1 Tòa nhà Five Star, Số 2 Kim Giang, Phường Khương
Đình, Thành phố Hà Nội.

Thuế thành phố Hà Nội nhận được công văn số 1110/CV-CG ngày 10/11/2025 của Công ty cổ phần Clever Group (sau đây gọi là Công ty) về việc hướng dẫn chính sách thuế TNDN nộp thay nhà thầu nước ngoài.

Về vấn đề này, Thuế thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 được Quốc hội thông qua ngày 14/6/2025:

+ Tại khoản 2 Điều 2 quy định doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

"...c) Doanh nghiệp nước ngoài có cơ sở thường trú tại Việt Nam nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam mà khoản thu nhập này không liên quan đến hoạt động của cơ sở thường trú;

d) Doanh nghiệp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, bao gồm cả các doanh nghiệp kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số, nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam."

+ Tại Điều 11 quy định phương pháp tính thuế như sau:

"...1. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong kỳ tính thuế được tính bằng thu nhập tính thuế nhân với thuế suất, trừ trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này.

2. Chính phủ quy định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu đối với các trường hợp sau đây:

a) Doanh nghiệp quy định tại điểm c, điểm d khoản 2 Điều 2 của Luật này; đối tượng thực hiện nghĩa vụ kê khai, nộp thuế, thời điểm và cách xác định doanh thu tính thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam;

..."

- Căn cứ Khoản 1, khoản 2 Điều 13 Mục 3 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính quy định nộp thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu như sau:

"Điều 13. Thuế thu nhập doanh nghiệp

Căn cứ tính thuế là doanh thu tính thuế TNDN và tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế.

$$\text{Số thuế TNDN phải nộp} = \frac{\text{Doanh thu tính thuế TNDN}}{\text{Doanh thu tính thuế TNDN}} \times \text{Tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế}$$

1. Doanh thu tính thuế TNDN:

2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế;

a) Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh:

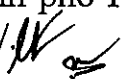
STT	Ngành kinh doanh	Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế
		
2	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5
	...	

... ”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty phát sinh nghĩa vụ kê khai, nộp thay thuế TNDN cho nhà thầu nước ngoài phát sinh thu nhập tại Việt Nam thì thực hiện theo Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Chính phủ ban hành Nghị định quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNDN số 67/2025/QH15 có quy định số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu thì thực hiện theo quy định tại Nghị định.

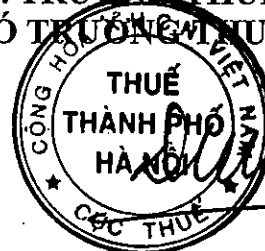
Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn được đăng tải trên website <http://hanoi.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Thuế thành phố Hà Nội (Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3) để được hỗ trợ giải quyết.

Thuế thành phố Hà Nội trả lời để Công ty cổ phần Clever Group được biết và thực hiện. / 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trang thông tin Thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, QLDN3 ^{Vthuong} (4,3).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**



Nguyễn Anh Dũng