

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NINH**

Số: 4113 /QNI-QLDN2
V/v chính sách thuế TNDN

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

Quảng Ninh, ngày 17 tháng 8 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Yaskawa Việt Nam Mechatronic System

Mã số thuế: 5702160733

Địa chỉ: Thuộc Lô đất CN-XL-10, đường Amata, Khu Công nghiệp
Sông Khoai, phường Hiệp Hòa, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 27/7/2026, Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được Công văn số 02/CV ghi ngày tháng 7/2026 của Công ty TNHH Yaskawa Việt Nam Mechatronic System (sau đây gọi tắt là Công ty) V/v đề nghị hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu nước ngoài có phát sinh thu nhập tại Việt Nam, và thuế GTGT của hợp đồng xây dựng cung cấp máy móc cho doanh nghiệp chế xuất. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời như sau:

1. Về thuế nhà thầu nước ngoài:

Căn cứ quy định tại khoản 3 Điều 12 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 của Chính Phủ, được hướng dẫn bởi khoản 2 Điều 7 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12 tháng 3 năm 2026 của Bộ Tài chính; khoản 8 Điều 11 Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính Phủ:

- *Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 của Chính Phủ quy định:*

“Điều 12. Phương pháp tính thuế:

...

3. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đối với doanh nghiệp nước ngoài quy định tại các điểm b2, b3 và b4 khoản 1 Điều 2 của Nghị định này được tính theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế phát sinh tại Việt Nam, cụ thể như sau:

...

b) Cung cấp và phân phối hàng hóa tại Việt Nam theo hình thức xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ hoặc theo các điều khoản thương mại quốc tế (Incoterms): 1%; riêng trường hợp các doanh nghiệp nước ngoài bán hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện tại kho ngoại quan, khu phi thuế quan để nhập khẩu vào Việt Nam phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu, gia công hàng xuất khẩu theo hợp đồng, các doanh nghiệp nước ngoài chỉ định doanh nghiệp chế xuất giao hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện cho doanh nghiệp chế xuất khác để phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu, gia công hàng xuất khẩu theo hợp đồng không phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp”

...

- Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12 tháng 3 năm 2026 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Điều 7. Thuế thu nhập doanh nghiệp đối với doanh nghiệp nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam quy định tại điều 2, khoản 4 Điều 3 và khoản 3 Điều 12 của Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 của Chính Phủ:

1. Quy định tại Điều này áp dụng đối với doanh nghiệp nước ngoài quy định tại các điểm b2, b3 và b4 khoản 1 Điều 2 của Nghị định số 320/2025/NĐ-CP (trừ các trường hợp quy định tại khoản 2 Điều này) thuộc các trường hợp sau đây: ...

2. Quy định tại Điều này không áp dụng đối với các trường hợp sau:...

n) Doanh nghiệp nước ngoài bán hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện tại kho ngoại quan, khu phi thuế quan để nhập khẩu vào Việt Nam phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu, gia công hàng xuất khẩu theo hợp đồng; doanh nghiệp nước ngoài chỉ định doanh nghiệp chế xuất giao hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện cho doanh nghiệp chế xuất khác để phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu, gia công hàng xuất khẩu theo hợp đồng quy định tại điểm b khoản 3 Điều 12 của Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.”

- Nghị định số 252/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính Phủ quy định:

“Điều 11. Các trường hợp không phải nộp hồ sơ khai thuế, khoản thu khác:

...

8. Tổ chức, cá nhân là bên Việt Nam khấu trừ, nộp thay thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài theo quy định của pháp luật thuế và thực hiện khai thuế theo tháng mà trong tháng đó không phát sinh việc khấu trừ thuế.

... ”.

Căn cứ các quy định nêu trên, nếu Công ty thuộc trường hợp quy định tại khoản 2 Điều 7 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12 tháng 3 năm 2026 của Bộ Tài chính, đang thực hiện nộp thay thuế GTGT, thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài, thực hiện khai thuế theo tháng mà trong tháng đó không phát sinh việc khấu trừ thuế thì không phải nộp hồ sơ khai thuế Nhà thầu nước ngoài đối với doanh nghiệp nước ngoài bán hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện tại kho ngoại quan, khu phi thuế quan để nhập khẩu vào Việt Nam phục vụ sản xuất hàng xuất khẩu, gia công hàng xuất khẩu theo hợp đồng.

2. Về thuế GTGT:

Căn cứ quy định tại Điều 17, Điều 18 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01 tháng 7 năm 2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế GTGT:

“Điều 17. Mức thuế suất 0%

Mức thuế suất 0% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ quy định tại khoản 1 Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng. Trong đó:

3. Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu khác bao gồm: vận tải quốc tế; dịch vụ cho thuê phương tiện vận tải được sử dụng ngoài phạm vi lãnh thổ Việt Nam; dịch vụ của ngành hàng không, hàng hải cung cấp trực tiếp hoặc thông qua đại lý cho vận tải quốc tế; hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan; sản phẩm nội dung thông tin số cung cấp cho bên nước ngoài và có hồ sơ, tài liệu chứng minh tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; phụ tùng, vật tư thay thế để sửa chữa, bảo dưỡng phương tiện, máy móc, thiết bị cho bên nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam; hàng hóa gia công chuyển tiếp để xuất khẩu theo quy định của pháp luật; hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng khi xuất khẩu, trừ các trường hợp không áp dụng mức thuế suất 0% quy định tại khoản 4 Điều này

...

Điều 18. Điều kiện áp dụng thuế suất 0%

Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu áp dụng thuế suất 0% quy định tại Điều 17 Nghị định này (trừ một số trường hợp đặc thù quy định tại Điều 27, Điều 28 Nghị định này) phải đáp ứng quy định sau:

1. Đối với hàng hóa xuất khẩu, phải có:

- a) Hợp đồng bán, gia công hàng hóa xuất khẩu (đối với trường hợp bán, gia công); hợp đồng ủy thác xuất khẩu (đối với trường hợp ủy thác xuất khẩu).
- b) Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa xuất khẩu.
- c) Tờ khai hải quan theo quy định.

2. Đối với dịch vụ xuất khẩu, trừ quy định tại khoản 3, 4, 5 Điều này, phải có:

- a) Hợp đồng cung cấp dịch vụ với tổ chức, cá nhân ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan.
- b) Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với dịch vụ xuất khẩu.

Điều 28. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào đối với một số trường hợp hàng hóa, dịch vụ đặc thù

7. Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan: có hợp đồng xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan; có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật.

8. Trường hợp hàng hóa, vật tư do cơ sở kinh doanh xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài, ngoài quy định tại khoản 7 Điều này, cơ sở kinh doanh phải đáp ứng các điều kiện sau: tờ khai hải quan; hàng hóa, vật tư xuất khẩu phải phù hợp với Danh mục hàng hóa xuất khẩu để thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài do Giám đốc doanh nghiệp Việt Nam thực hiện công trình xây dựng ở nước ngoài phê duyệt; hợp đồng ủy thác xuất khẩu (trường hợp ủy thác xuất khẩu).

Căn cứ các quy định nêu trên, hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình ở nước ngoài hoặc ở trong khu phi thuế quan có thuộc trường được áp dụng thuế suất 0% theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Luật Thuế giá trị gia tăng nếu đáp ứng đầy đủ điều kiện, hồ sơ quy định tại Điều 18 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ.

Về việc có phải mở thủ tục hải quan đối với phần nhập khẩu hệ thống máy móc thiết bị thuộc hợp đồng xây dựng trọn gói đề nghị Công ty trao đổi với cơ quan Hải quan để được hướng dẫn cụ thể.

Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời đề Công ty TNHH Yaskawa Việt Nam Mechatronic System được biết, 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;
- Phòng: NVDTTC;
- Web Thuế tỉnh Quảng Ninh;
- Lưu: VT, QLDN2.

(vthang06-2b)

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



Vũ Huy Khuê



Thuế tỉnh Quảng Ninh đề nghị NNT quan tâm thực hiện khảo sát sự hài lòng của NNT đối với cơ quan Thuế bằng cách quét mã QR