

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: 7824 /QNG-QLDN1
V/v hướng dẫn chính sách thuế
nhà thầu nước ngoài

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

Quảng Ngãi, ngày 23 tháng 9 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Perennial Cable (Việt Nam);
Mã số thuế: 4300788212;
Địa chỉ: Số 5, đường 6A, KCN Việt Nam – Singapore,
xã Thọ Phong, tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 057/2026/CV-PER ngày 10/9/2026 của Công ty TNHH Perennial Cable (Việt Nam) (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn về thời điểm khai thuế nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 Điều 30 Thông tư số 89/2026/TT-BTC ngày 30/6/2026 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế GTGT, thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài như sau:

“Điều 30. Khai thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp đối với nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài

2. Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế giá trị gia tăng tính trực tiếp trên doanh thu, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế:

a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế giá trị gia tăng tính trực tiếp trên doanh thu, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu nếu có phát sinh thay đổi số thuế đã khai và nộp. Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài.

Bên Việt Nam ký hợp đồng với nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp bên Việt Nam;

b) Hồ sơ khai thuế đối với hoạt động kinh doanh và các loại thu nhập khác thực hiện theo quy định tại điểm 15 Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này;... ”.

- Căn cứ Điều 9 Thông tư số 69/2025/TT-BTC ngày 01/7/2025 của Bộ Tài chính quy định về thuế GTGT áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam; trong đó tại khoản 6 Điều 9 quy định về tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu:

“6. Tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu:

a) Tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam (trừ dịch vụ cung cấp qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số) thực hiện theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 12 Luật Thuế giá trị gia tăng và Điều 5 Thông tư này... ”.

- Căn cứ Điều 7 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 14/3/2026 của Bộ Tài chính quy định về thuế TNDN 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; trong đó tại khoản 5 Điều 7 quy định về tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

“5. Tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp:

a) Tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng đối với doanh nghiệp nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 12 của Nghị định số 320/2025/NĐ-CP; ... ”.

Trên cơ sở nội dung hỏi tại Công văn số 057/2026/CV-PER ngày 10/9/2026 của Công ty TNHH Perennial Cable (Việt Nam), Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc khai thuế nhà thầu nước ngoài như sau:

Về thời điểm khai thuế GTGT, thuế TNDN đối với nhà thầu nước ngoài: Kỳ khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên doanh thu, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế là loại khai **theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài** và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu nếu có phát sinh thay đổi số thuế đã khai và nộp. Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài.

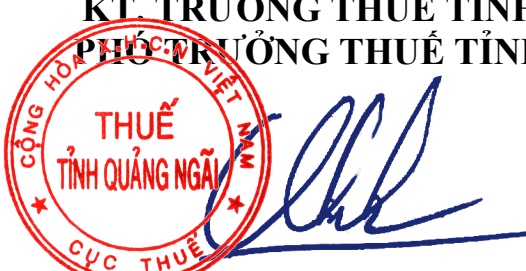
Về tỷ lệ tính thuế GTGT, TNDN: Tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu thực hiện theo quy định tại khoản 6 Điều 9 Thông tư số 69/2025/TT-BTC; Tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế TNDN thực hiện theo quy định tại khoản 5 Điều 7 Thông tư số 20/2026/TT-BTC.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty TNHH Perennial Cable (Việt Nam) biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2, NVDTPC;
- Văn phòng (trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1(dttvi).

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH



Đinh Thiên Khanh