

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: **820**/BNI-QLDN3
V/v trả lời chính sách thuế nhà thầu
nước ngoài

Bắc Ninh, ngày **22** tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Luxshare - ICT (Việt Nam);
Mã số thuế: 2400801174;
Địa chỉ: Lô E, KCN Quang Châu, phường Nénh,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 09/01/2026, Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được văn bản số 0101/2026-CV ngày 08/01/2026 của Công ty TNHH Luxshare - ICT (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc áp dụng thuế nhà thầu nước ngoài đối với hình thức gia công. Về vấn đề này Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời như sau:

Tại khoản 1, khoản 2, khoản 5 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính 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

Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):

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, thỏa 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.*

2. *Tổ chức, cá nhân nước ngoài cung cấp hàng hóa tại Việt Nam theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ và có phát sinh thu nhập tại Việt Nam trên cơ sở Hợp đồng ký giữa tổ chức, cá nhân nước ngoài với các doanh nghiệp tại Việt Nam (trừ trường hợp gia công và xuất trả hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) hoặc thực hiện phân phối hàng hóa tại Việt Nam hoặc cung cấp hàng hóa theo điều kiện giao hàng của các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms mà người bán chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào đến lãnh thổ Việt Nam.*

...

5. *Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện quyền xuất khẩu, quyền nhập khẩu, phân phối tại thị trường Việt Nam, mua hàng hóa để xuất khẩu, bán hàng hóa cho thương nhân Việt Nam theo pháp luật về thương mại”.*

Tại khoản 5 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC có quy định:

“Điều 2. Đối tượng không áp dụng

Hướng dẫn tại Thông tư này không áp dụng đối với:

...

5. Tổ chức, cá nhân nước ngoài sử dụng kho ngoại quan, cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phụ trợ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng hoặc để cho doanh nghiệp khác gia công”.

Tại khoản 1 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC có quy định:

“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 hóa; cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa 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 các quy định và hướng dẫn nêu trên, theo nội dung Công ty hỏi, Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty nước ngoài sử dụng kho ngoại quan, cảng nội địa (ICD) làm kho hàng hóa để phụ trợ cho hoạt động vận tải quốc tế, quá cảnh, chuyển khẩu, lưu trữ hàng hoặc để cho doanh nghiệp khác gia công không thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty nước ngoài thuê kho ngoại quan rồi bán hàng cho công ty nước ngoài khác chuyển giao hàng hóa tại kho ngoại quan ở Việt Nam do công ty nước ngoài thuê thì Công ty nước ngoài vẫn phải nộp thuế nhà thầu tại Việt Nam theo quy định.

Đề nghị Công ty TNHH Luxshare - ICT (Việt Nam) căn cứ vào các hướng dẫn, quy định của pháp luật về thuế nêu trên và tình hình thực tế hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định;

Trường hợp Công ty có vướng mắc về chính sách thuế, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh Bắc Ninh được đăng tải trên website <http://bacninh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3, số điện thoại 02043854856 để được hỗ trợ giải quyết.

Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời đề Công ty TNHH Luxshare - ICT (Việt Nam) được biết và thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các Phòng, Thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Lưu: VT, QLDN3 (hthuong).

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



Chu Thanh Hường