CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

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

Số: 1135 /NBI-QLDN2
V/v: thuế nhà thầu

Ninh Bình, ngày 30 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH QMH Computer
Mã số thuế: 0601250357
Địa chỉ: Lô CN14, Khu công nghiệp Mỹ Thuận, phường Mỹ Lộc, tỉnh Ninh Bình.

Ngày 19/01/2026, Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Công văn số 022026/CV-QMH ngày 14/01/2026 của Công ty TNHH QMH Computer *(sau đây gọi là Công ty)* hỏi đáp về thuế nhà thầu. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b khoản 3 Điều 12 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;

..."

Căn cứ quy định nêu trên, 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.

Đối với hồ sơ, thủ tục và chứng từ nhập khẩu nguyên vật liệu từ kho ngoại quan thực hiện theo quy định tại Luật Hải quan và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan, đề nghị quý Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hướng dẫn cụ thể.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời để quý Công ty được biết và thực hiện theo đúng các quy định tại văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các phòng: NVDTPC, Kiểm tra thuế số 2;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN2.

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
THUẾ TỈNH NINH BÌNH
CỤC THUẾ

Đặng Ngọc Nghĩa