

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số: 1863/DON-QLDN1
V/v thuế nhà thầu

Đồng Nai, ngày 11 tháng 8 năm 2025

Kính gửi: Công ty cổ phần thực phẩm quốc tế
Địa chỉ: Lô 13, KCN Tam Phước, phường Tam Phước, tỉnh Đồng Nai.
MST: 3600245631

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 389/CV/IFS-2025 ngày 20/06/2025 của Công ty cổ phần thực phẩm quốc tế (sau đây gọi là Công ty) đề nghị được giải đáp chính sách về thuế nhà thầu trong trường hợp nhập khẩu máy móc thiết bị có kèm theo dịch vụ. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm b, Khoản 2 Điều 12 Luật số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 quy định tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

“...b) Tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng được quy định như sau:

b1) Phân phối, cung cấp hàng hóa: 1%;

b2) Dịch vụ, xây dựng không bao thầu nguyên vật liệu: 5%;

b3) Sản xuất, vận tải, dịch vụ có gắn với hàng hóa, xây dựng có bao thầu nguyên vật liệu: 3%;

b4) Hoạt động kinh doanh khác: 2%; ...”

Căn cứ Điều 9 Thông tư 69/2025/TT-BTC ngày 01/07/2025 của Bộ Tài Chính quy định Thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam:

“Điều 9. Thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam

1. Thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam quy định tại Điều này áp dụng đối với:

a) 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...

2. Thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam quy định tại Điều này không áp dụng đối với:

...b) Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hóa cho tổ chức, cá nhân Việt Nam **không kèm theo** các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam dưới hình thức giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan

đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam (kể cả trường hợp giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài có kèm điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán)

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

...c) Đối với hợp đồng cung cấp máy móc, thiết bị có kèm theo các dịch vụ thực hiện tại Việt Nam, nếu tách riêng được giá trị máy móc, thiết bị và giá trị các dịch vụ khi xác định số thuế giá trị gia tăng phải nộp thì áp dụng tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu của từng phần giá trị hợp đồng. Trường hợp trong hợp đồng không tách riêng được giá trị máy móc, thiết bị và giá trị các dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ % để tính thuế giá trị gia tăng trên doanh thu tính thuế là 3%...”

Căn cứ khoản 2 Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài Chính quy định tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế:

“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
1	Thương mại: phân phối, cung cấp hàng hóa, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị; phân phối, cung cấp hàng hóa, nguyên liệu, vật tư, máy móc, thiết bị gắn với dịch vụ tại Việt Nam {bao gồm cả cung cấp hàng hóa theo hình thức xuất nhập khẩu tại chỗ (trừ trường hợp gia công hàng hóa cho tổ chức, cá nhân nước ngoài); cung cấp hàng hóa theo điều kiện giao hàng của Các điều khoản thương mại quốc tế - Incoterms}	1
2	Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan	5
...		
4	Xây dựng, lắp đặt có bao thầu hoặc không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị	2

...”

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp tổ chức nước ngoài cung cấp hàng hóa cho công ty giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài và thực hiện cung cấp dịch vụ lắp đặt tại Việt Nam:

- Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hóa cho Công ty có kèm theo các dịch vụ được thực hiện tại Việt Nam dưới hình thức giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài thì không thuộc đối tượng không áp dụng thuế GTGT theo quy định tại điểm b, khoản 2 Điều 9 Thông tư 69/2025/TT-BTC.

- Công ty thực hiện kê khai nộp thuế GTGT và thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu theo tỷ lệ quy định tại điểm b, Khoản 2, Điều 12 Luật số 48/2024/QH15; điểm c, khoản 6 Điều 9 Thông tư 69/2025/TT-BTC và khoản 2 Điều 13 Thông tư 103/2014/TT-BTC.

Đề nghị Công ty nghiên cứu các căn cứ pháp lý trích dẫn nêu trên và tình hình thực tế tại đơn vị để thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục Thuế (để b/c)
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Phòng NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Thảo,3b).

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH



Tạ Hoàng Giang