|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| TỔNG CỤC THUẾ  **CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG**  Số: 1930 /CTHDU-TTHT V/v Chính sách thuế GTGT | | | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  Hải Dương, ngày 06 tháng 03 năm 2025 | |
| Kính gửi: | Công ty TNHH KPF Việt Nam; Mã số thuế: 0800822626;  Địa chỉ: Lô đất XN2 và lô đất XN2-1A, khu công nghiệp Đại An mở rộng, thị trấn Lai Cách, huyện Cẩm Giàng, tỉnh Hải Dương | |

Trả lời Văn bản số CV/KPF 20250103 và Văn bản bổ sung số CV/KPF 20250211 của Công ty TNHH KPF Việt Nam hỏi về thuế GTGT nộp thay nhà thầu nước ngoài. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 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.

…

Điều 3. Giải thích từ ngữ

“Trong Thông tư này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

**1.** "Hợp đồng nhà thầu" là hợp đồng, thỏa thuận hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài và Bên Việt Nam.”

- Điều 4. Người nộp thuế

“...Người nộp thuế theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 4 ChươngI có trách nhiệm khấu trừ số thuế giá trị gia tăng, thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn tại Mục 3 Chương II trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài. ”.

Căn cứ quy định tại Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“Điều 14. Nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất.

…

9. Số thuế GTGT đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được hạch toán vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định, trừ số thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. ”

Căn cứ Khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT và quản lý thuế; quy định:

“Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số [219/2013/TT-](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-219-2013-tt-btc-huong-dan-luat-thue-gia-tri-gia-tang-va-nghi-dinh-209-2013-nd-cp-220761.aspx) [BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-219-2013-tt-btc-huong-dan-luat-thue-gia-tri-gia-tang-va-nghi-dinh-209-2013-nd-cp-220761.aspx) ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số [209/2013/NĐ-CP](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thuong-mai/nghi-dinh-209-2013-nd-cp-nam-2013-huong-dan-luat-thue-gia-tri-gia-tang-216679.aspx) ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng (đã được sửa đổi, bổ sung theo Thông tư số [119/2014/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-119-2014-tt-btc-sua-doi-cac-thong-tu-de-cai-cach-don-gian-thu-tuc-hanh-chinh-ve-thue-246608.aspx) ngày 25/8/2014 và Thông tư số [151/2014/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/thong-tu-151-2014-tt-btc-huong-dan-91-2014-nd-cp-sua-doi-bo-sung-nghi-dinh-quy-dinh-thue-253864.aspx) ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

10. Sửa đổi, bổ sung Điều 15 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư số [119/2014/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-119-2014-tt-btc-sua-doi-cac-thong-tu-de-cai-cach-don-gian-thu-tuc-hanh-chinh-ve-thue-246608.aspx) ngày 25/8/2014 và Thông tư số [151/2014/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/thong-tu-151-2014-tt-btc-huong-dan-91-2014-nd-cp-sua-doi-bo-sung-nghi-dinh-quy-dinh-thue-253864.aspx) ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính) như sau:

Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại Văn bản số CV/KPF 20250103 và Văn bản bổ sung số CV/KPF 20250211 của Công ty TNHH KPF Việt Nam. Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời như sau:

Trường hợp Công ty TNHH KPF Việt Nam có kê khai, nộp thay thuế GTGT cho nhà thầu Công ty TNHH Songhyun Holdings tại Hàn Quốc khoản phí dịch vụ bảo trì hệ thống mạng. Nếu khoản phí dịch vụ bảo trì hệ thống mạng của Công ty thuộc đối tượng chịu thuế GTGT và đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 14, thông tư 219/TT-BTC ngày 31/12/2013 và đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo Khoản 10 Điều 1 Thông tư 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 thì được kê khai khấu trừ/hoàn thuế GTGT theo quy định.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời để Công ty TNHH KPF Việt Nam được biết./.

|  |  |
| --- | --- |
| **Nơi nhận:**  - Như trên;  - Lãnh đạo Cục;  - Các phòng: TTKT1,2,3,4; KK; TTHT;  - Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;  - Lưu: VT, TTHT. | **KT. CỤC TRƯỞNG**  **PHÓ CỤC TRƯỞNG**  **Vũ Doãn Ngọc Hưng** |