

Số:  
V/v thuế nhà thầu  
đối với dịch vụ phần mềm

Bình Định, ngày tháng năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH Trang Phục Ngoài Trời CPPC (Việt Nam)  
Địa chỉ: Lô C15A, KCN Phú Tài, P. Bùi Thị Xuân, thành phố  
Quy Nhơn, tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 04-2023/CV-CPPCBD ngày 09/10/2023 của Công ty TNHH Trang Phục Ngoài Trời CPPC (gọi Công ty) V/v thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp cho dịch vụ phần mềm quản lý sản xuất trả thay cho nhà thầu nước ngoài.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT.

*“21. Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật chuyển giao công nghệ; chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ. Trường hợp hợp đồng chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ có kèm theo chuyển giao máy móc, thiết bị thì đối tượng không chịu thuế GTGT tính trên phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng; trường hợp không tách riêng được thì thuế GTGT được tính trên cả phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng cùng với máy móc, thiết bị.*

*Phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật.”*

- Căn cứ khoản 10 Điều 3 Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 03/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Công nghệ thông tin.

*“10. Dịch vụ phần mềm là hoạt động trực tiếp hỗ trợ, phục vụ việc sản xuất, cài đặt, khai thác, sử dụng, nâng cấp, bảo hành, bảo trì phần mềm và các hoạt động tương tự khác liên quan đến phần mềm.”*

- Căn cứ Điều 11 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính (Thông tư 103) quy định đối tượng và điều kiện áp dụng.

*“Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điều 8 Mục 2 Chương II thì Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II.”*

- Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 12 Thông tư 103 quy định doanh thu tính thuế GTGT.

“a) *Doanh thu tính thuế GTGT:*

*Doanh thu tính thuế GTGT là toàn bộ doanh thu do cung cấp dịch vụ, dịch vụ gắn với hàng hóa thuộc đối tượng chịu thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp, kể cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có).”*

- Căn cứ điểm a khoản 1 và điểm a khoản 2 Điều 13 Thông tư 103 quy định doanh thu tính thuế TNDN và tỷ lệ thuế TNDN trên doanh thu.

“a) *Doanh thu tính thuế TNDN*

*Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có).”*

“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:*

<i>STT</i>	<i>Ngành kinh doanh</i>	<i>Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế</i>
...		
2	<i>Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo hiểm, thuê giàn khoan</i>	5
...		

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Trang Phục Ngoài Trời CPPC (Việt Nam) có sử dụng dịch vụ phần mềm của nhà thầu nước ngoài (Công ty TNHH IGARMENT - Thái Lan) cung cấp để tính lương công nhân theo sản phẩm. Theo hợp đồng, Công ty không có quyền sở hữu phần mềm, chỉ được quyền truy cập trên hệ thống có thời hạn, thì Công ty nộp thay thuế nhà thầu, cụ thể như sau:

- Về thuế GTGT: Dịch vụ do nhà thầu nước ngoài cung cấp như Công ty trình bày được xác định là dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật nên thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

- Về thuế TNDN: Hoạt động cung cấp dịch vụ phần mềm thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN 5% tính trên doanh thu tính thuế TNDN theo quy định trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời đề Công ty TNHH Trang Phục Ngoài Trời CPPC (Việt Nam) biết và thực hiện./.

***Nơi nhận:***

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng: KTNB, TTKT2, CNTT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**