

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: ~~1086-V~~ /CT-TTHT
V/v: Thuế nhà thầu

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày ~~07~~ tháng ~~11~~ năm 2016

Kính gửi: Văn phòng đại diện CJ Corporation tại TP. Hồ Chí Minh
Địa chỉ: ~~P. 1502, Lầu 15, TN CJ, Số 2Bis-4-6 Lê Thánh Tôn,~~
~~P. Bến Nghé, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh~~
Mã số thuế: 0309295246

Trả lời văn bản số ~~01-CV~~/2016 ngày 15/09/2016 của Văn phòng về thuế nhà thầu, Cục Thuế TP 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 hướng dẫn về Thuế GTGT quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“... ”

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

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 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 phát sinh tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu)

+ Tại Khoản 1 Điều 1 quy định đối tượng áp dụng thuế nhà thầu:

“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, thoả 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.

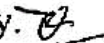
“... ”

+ Tại Khoản 2 Điều 13 quy định tỷ lệ (%) Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành dịch vụ là 5%;

Trường hợp Văn phòng theo trình bày ký hợp đồng thuê tổ chức nước ngoài (Công ty CJ OliveNetworks Co.,Ltd tại Hàn Quốc) cung cấp dịch vụ quản lý và bảo trì hệ thống quản trị nguồn nhân lực (hệ thống quản trị nguồn nhân lực là phần mềm để nhân viên Công ty sử dụng) phục vụ cho hoạt động kinh doanh của Văn phòng thì tổ chức nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư số 103/214/TT-BTC. Khi chi trả tiền dịch vụ cho tổ chức nước ngoài, Văn phòng có trách nhiệm tính, khấu trừ, kê khai và nộp thuế thay cho nhà thầu như sau:

- Thuế TNDN = Doanh thu tính TNDN x 5%

- Thuế GTGT: Dịch vụ quản lý và bảo trì phần mềm (dịch vụ phần mềm) thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT nên Văn phòng không phải khấu trừ thuế GTGT nhà thầu.

Cục Thuế TP thông báo Văn phòng biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;

- P. PC;

- Phòng. TNCN;

- Lưu: VT, TTHT.

2268-19994755 (15/09/2016)

nttlan

KT. CỤC TRƯỞNG

PHÓ CỤC TRƯỞNG




Trần Thị Lệ Nga