

Số: 12385 /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày 29 tháng 11 năm 2023

V/v thuế nhà thầu nước ngoài.

Kính gửi: Công ty TNHH Hòa Bình – Chi nhánh Đà Nẵng

Mã số thuế: 0100276146-001

Địa chỉ: Lô 01/A1-2 khu phức hợp đô thị, thương mại dịch vụ, phường Nại Hiên
Đông, quận Sơn Trà, TP. Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 171123/HBDN ngày 17/11/2023 của Công ty TNHH Hòa Bình – Chi nhánh Đà Nẵng (gọi tắt là Chi nhánh) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu nước ngoài đối với dịch vụ cho thuê và bảo trì hệ thống máy và thiết bị trò chơi điện tử có thưởng. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Luật Chuyển giao công nghệ số 07/2017/QH14;
- Luật sở hữu trí tuệ số 50/2005/QH11 ngày 29/11/2005 và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều Luật sở hữu trí tuệ ngày 19/6/2009;
- Khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng (GTGT);
- 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 tại Việt Nam.

Theo hồ sơ tài liệu do Chi nhánh gửi kèm văn bản hỏi, tại Hợp đồng dịch vụ - bảo trì hệ thống DRGT số 03/2019/SM và phụ lục hợp đồng kèm theo được ký kết giữa bên bán là RGB - Nhà thầu nước ngoài (NTNN) và bên mua là HBC - Chi nhánh có thể hiện các nội dung như sau:

- Tại khoản 1. Thỏa thuận: RGB đồng ý cho HBC thuê và HBC đồng ý thuê của RGB hệ thống nêu tại Phụ lục 1 với Giá thuê hàng năm nêu tại Phụ lục 2 của Hợp đồng này (sau đây gọi là “Phí hàng năm”). (RGB hereby agrees to lease to HBC and HBC hereby agrees to lease from RGB the system stated in Schedule 1 at the Yearly Leasing Fee stated in Schedule 2 of this Agreement (hereinafter referred to as "Yearly fee").

- Tại khoản 2. Chi tiết của dịch vụ bảo trì: bên NTNN sẽ cung cấp miễn phí phần mềm cập nhật của Hệ thống thiết bị trò chơi điện tử có thưởng của NTNN.

- Tại khoản 3. Phí Cho thuê và bảo trì (Leasing and Maintenance Fee): Phí hàng năm cho việc thuê hệ thống và hỗ trợ cung cấp cho HBC nêu tại Khoản 1 và 2 ở đây sẽ là tổng số tiền: 83.731 USD. (The Yearly fee for the lease of the system and support provided to HBC referred in the Clause 1 and 2 here to shall be a sum of 83.731 USD).

- Tại Phụ lục 2 Hợp đồng. Phí cho thuê và bảo trì hàng năm gồm 2 mục:

+ Phí thuê và bảo trì hàng năm, trên mỗi thiết bị được kết nối (Yearly Leasing & Maintenance Ultra Fee, per connected device)

+ Đơn đăng ký phí thuê và bảo trì hàng năm, cho mỗi ứng dụng được kết nối (Yearly Leasing & Maintenance Fee Application, per connected application).

- Tại khoản 1.2 Phụ lục sửa đổi hợp đồng: Phí thuê và bảo trì hàng năm được đề cập trong Phụ lục 2 của Hợp đồng chính như sau (The Yearly Leasing & Maintenance Fees mentioned in Schedule 2 of the Principal Agreement are as follows):

+ Phí thuê hàng năm (Yearly leasing fee): 30% tổng phí thuê và bảo trì hàng năm (30% of total yearly leasing and maintenance fee)

+ Phí bảo trì hàng năm (Yearly maintenance fee): 70% tổng phí thuê và bảo trì hàng năm (70% of total yearly leasing and maintenance fee).

Tuy nhiên tại văn bản hỏi Chi nhánh trình bày chi phí mà Chi nhánh phải thanh toán theo hợp đồng đính kèm là phí cho thuê bản quyền và phí bảo trì hệ thống hàng năm; đồng thời Chi nhánh tự xác định phí thuê bản quyền là sản phẩm phần mềm và phí bảo trì hệ thống là dịch vụ phần mềm nên thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Do có sự mâu thuẫn giữa nội dung văn bản hỏi và các hồ sơ tài liệu đính kèm, vì vậy đề nghị Chi nhánh căn cứ thực tế và hợp đồng ký kết giữa hai bên để xác định đúng bản chất của Hợp đồng dịch vụ - Bảo trì hệ thống thiết bị trò chơi điện tử có thưởng là dịch vụ cho thuê thiết bị trò chơi điện tử có kèm theo dịch vụ bảo trì hệ thống hay là phí bản quyền hoặc sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm.

Trường hợp căn cứ theo hợp đồng, NTNN cung cấp dịch vụ cho thuê hệ thống trò chơi điện tử và dịch vụ bảo trì thì Chi nhánh có trách nhiệm kê khai, nộp thay thuế cho NTNN các loại thuế GTGT (tỷ lệ 5%) và thuế TNDN (tỷ lệ 5%) đối với toàn bộ thu nhập phát sinh từ dịch vụ cho thuê và bảo trì hệ thống trò chơi điện tử có thưởng theo hướng dẫn tại Điều 12, Điều 13 Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời để Chi nhánh được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn>.

Đề nghị Chi nhánh truy cập vào Cổng dịch vụ công thành phố tại địa chỉ <https://dichvucong.danang.gov.vn> để khảo sát mức độ hài lòng đối với chất lượng cung cấp dịch vụ hành chính công của Cục Thuế TP. Đà Nẵng.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Trương Công Khoái