

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH AN GIANG**

Số:           /CT-TTHT  
V/v chính sách thuế  
GTGT và thuế TNDN

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

An Giang, ngày       tháng       năm

Kính gửi: Trung tâm Công nghệ Thông tin và Truyền thông  
Địa chỉ: 82 Tôn Đức Thắng, phường Mỹ Bình,  
Tp. Long Xuyên, tỉnh An Giang

Cục Thuế tỉnh An Giang nhận được Công văn số 35/TTCNTTTT-HCTH ngày 20/7/2022 của Trung tâm Công nghệ Thông tin và Truyền thông (Trung tâm) về việc chính sách thuế GTGT và thuế TNDN. Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

**1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT)**

- Căn cứ Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 3/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật Công nghệ thông tin về công nghiệp công nghệ thông tin:

+ Tại khoản 10 Điều 3 về giải thích từ ngữ:

*“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.”*

+ Tại khoản 3 Điều 9 quy định về dịch vụ phần mềm:

*“3. Các loại dịch vụ phần mềm bao gồm:*

*a) Dịch vụ quản trị, bảo hành, bảo trì hoạt động của phần mềm và hệ thống thông tin;*

*...*

*đ) Dịch vụ chuyển giao công nghệ phần mềm;*

*e) Dịch vụ tích hợp hệ thống;*

*g) Dịch vụ bảo đảm an toàn, an ninh cho sản phẩm phần mềm, hệ thống thông tin;*

*h) Dịch vụ phân phối, cung ứng sản phẩm phần mềm;*

*i) Các dịch vụ phần mềm khác.”*

- Căn cứ khoản 21 Điều 4 Mục 1 Thông tư số 219/2013/TT-BTC 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 ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng:

**“Điều 4. Đối tượng không chịu thuế GTGT**

*...*

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

## **2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)**

- Căn cứ khoản 5 Điều 3 Chương II Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

### **“Điều 3. Phương pháp tính thuế**

...

5. Đơn vị sự nghiệp, tổ chức khác không phải là doanh nghiệp thành lập và hoạt động theo quy định của pháp luật Việt Nam, doanh nghiệp nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp trực tiếp có hoạt động kinh doanh hàng hóa, dịch vụ có thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp mà các đơn vị này xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ % trên doanh thu bán hàng hóa, dịch vụ, cụ thể như sau:

+ Đối với dịch vụ (bao gồm cả lãi tiền gửi, lãi tiền cho vay): 5%.

Riêng hoạt động giáo dục, y tế, biểu diễn nghệ thuật: 2%.

+ Đối với kinh doanh hàng hóa: 1%.

+ Đối với hoạt động khác: 2%.”

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Trường hợp Trung tâm thực hiện dịch vụ phần mềm theo quy định tại Điều 3 và Điều 9 Nghị định số 71/2007/NĐ-CP thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo quy định tại khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Trường hợp Trung tâm xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của dịch vụ phần mềm thì kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp tính theo tỷ lệ 5% trên doanh thu dịch vụ theo quy định tại khoản 5 Điều 3 Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh An Giang trả lời Trung tâm Công nghệ Thông tin và Truyền thông được biết và thực hiện đúng quy định pháp luật về thuế./.

#### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- BLD Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website: <http://angiang.gdt.gov.vn>;
- Cổng thông tin điện tử tỉnh AG;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Trí Dũng**