

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v thuế Nhà thầu nước ngoài

Kính gửi: Chi nhánh Công ty TNHH Jibannet Asia

Mã số thuế: 0312633819-001

Địa chỉ: Tầng 6 số 219-219 Lê Duẩn, quận Thanh Khê, thành phố Đà Nẵng

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản số 01052024/CV-NTNN ngày 07/5/2024 của Chi nhánh Công ty TNHH Jibannet Asia (gọi tắt là Chi nhánh) đề nghị hướng dẫn về tỷ lệ khai và nộp thuế nhà thầu nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về đối tượng không chịu thuế GTGT, trong đó có hướng dẫn đối tượng không chịu thuế là: Phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật.

- Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài (gọi tắt là NTNN) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam như sau:

- + Tại khoản 1 Điều 1 hướng dẫn về đối tượng áp dụng;
- + Tại khoản 1 Điều 3 giải thích từ ngữ về “Hợp đồng nhà thầu”;
- + Tại khoản 1 Điều 6 hướng dẫn về đối tượng chịu thuế GTGT;
- + Tại khoản 3 Điều 7 hướng dẫn về thu nhập phát sinh tại Việt Nam của NTNN trong một số trường hợp cụ thể, trong đó có hướng dẫn về thu nhập từ tiền bản quyền là khoản thu nhập dưới bất kỳ hình thức nào được trả cho quyền sử dụng, chuyển quyền sở hữu trí tuệ và chuyển giao công nghệ, bản quyền phần mềm;
- + Tại khoản 2 Điều 13 hướng dẫn về tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu để tính thuế NTNN.

Theo đó, trường hợp Chi nhánh có thực hiện mua phần mềm photoshop của tổ chức nước ngoài tại Ireland (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam) thì thu nhập của NTNN từ việc bán phần mềm cho Chi nhánh tại Việt Nam là thu nhập từ bản quyền phần mềm thuộc đối tượng chịu thuế NTNN theo hướng dẫn tại khoản 3

Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Chi nhánh có trách nhiệm kê khai nộp thuế TNDN của NTNN đối với thu nhập từ bản quyền phần mềm theo tỷ lệ 10% trên doanh thu tính thuế TNDN theo hướng dẫn khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC; sản phẩm phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/TT-BTC của Bộ Tài chính.

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/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu