

Số: *79555* /CT-TTHT  
V/v thuế nhà thầu đối với hợp đồng  
thuê chuyên gia tư vấn phần mềm

*Hà Nội, ngày 03 tháng 12 năm 2018*

Kính gửi: Công ty TNHH FIS Việt Nam  
*Đ/c: Tầng 6, tòa nhà Press Club, số 59A phố Lý Thái Tổ, P. Trảng Tiển,  
Q. Hoàn Kiếm, TP. Hà Nội; MST: 0106159689*

Trả lời công văn số 09/2018 ngày 22/11/2018 của Công ty TNHH FIS Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi thay cho Fidelity International Resource Management Inc (sau đây gọi tắt là FIS) về thuế nhà thầu đối với hợp đồng thuê chuyên gia tư vấn phần mềm, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Nội dung đơn vị hỏi, Cục Thuế TP Hà Nội đã có công văn trả lời số 65016/CT-TTHT ngày 24/9/2018, cụ thể:

- Trường hợp dịch vụ tư vấn, đào tạo quản lý vận hành hệ thống Core Sunshine là dịch vụ phần mềm thì dịch vụ này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT, thuế TNDN áp dụng tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 5%.

- Trường hợp dịch vụ tư vấn, đào tạo quản lý vận hành hệ thống Core Sunshine không phải là dịch vụ phần mềm thì dịch vụ này thuộc đối tượng chịu thuế GTGT, áp dụng tỷ lệ (%) thuế GTGT trên doanh thu tính thuế là 5% và thuế TNDN áp dụng tỷ lệ (%) thuế TNDN trên doanh thu tính thuế là 5%.

Nếu Cơ quan Nhà nước có thẩm quyền xác nhận dịch vụ của nhà thầu nước ngoài cung cấp cho bên Việt Nam là dịch vụ phần mềm thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

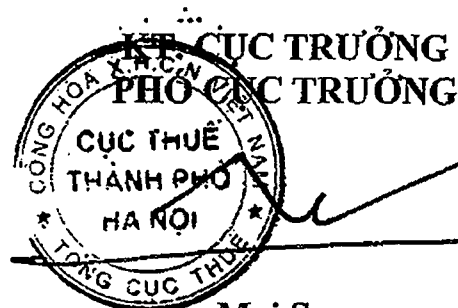
Đề nghị Công ty căn cứ hướng dẫn nêu trên và thực tế hoạt động phát sinh để thực hiện kê khai, nộp thuế theo đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty được biết và thực hiện.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra thuế số 1;
- Phòng Kiểm tra thuế số 2;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (*7; 3*)



**Mai Sơn**