

Số: 2371 /TCT- PCCS
V/v: thuế nhà thầu

Hà Nội, ngày 05 tháng 7 năm 2006

Kính gửi: Công ty TNHH SCS (Việt Nam).
(Tầng 12, Tower B, Vincom City Tower, 191 Bà Triệu, Hà Nội)

Trả lời công văn số 0105/2006 ngày 24/5/2006 của Công ty TNHH SCS Việt Nam về thuế đối với nhà thầu nước ngoài, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Mục I, Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/01/2005 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam quy định đối tượng nộp thuế nhà thầu là "Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài kinh doanh nhưng không hiện diện tại Việt Nam có thu nhập phát sinh tại Việt Nam, kể cả các khoản thu nhập từ chuyển giao công nghệ, thu nhập về bản quyền".


Tại điểm 2.2, Mục II, Phần B Thông tư số 05/2005/TT-BTC nêu trên hướng dẫn tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu chịu thuế của thu nhập bản quyền là 10%.

Căn cứ những quy định trên, trong trường hợp mà công ty nước ngoài bán phần mềm cho Công ty SCS và căn cứ theo các điều khoản của hợp đồng này thì thực chất là chuyển giao quyền sử dụng phần mềm, công ty nước ngoài vẫn sở hữu và quản lý phần mềm, do đó công ty nước ngoài phải nộp thuế TNDN với tỷ lệ 10% tính trên doanh thu chịu thuế của thu nhập bản quyền.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty TNHH SCS Việt Nam biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Lưu: VT, PCCS(2b).5

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
TỔNG CỤC TRƯỞNG

Phạm Duy Khương

