

Số: 944 /TCT- CS  
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 28 tháng 2 năm 2008

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bình Dương.

Trả lời công văn số 221/CT-TT-HT ngày 10/1/2008 của Cục thuế tỉnh Bình Dương về việc chính sách thuế đối với sản phẩm phần mềm mua của nước ngoài của Công ty TNHH King Jim, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2 Mục I Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 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: 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 thuộc đối tượng áp dụng hướng dẫn tại Thông tư này.

Tại Điểm 2 Mục II. Phần A Thông tư số 05/2005/TT-BTC ngày 11/1/2005 của Bộ Tài chính nêu trên quy định: Tổ chức nước ngoài, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp hàng hoá cho tổ chức, cá nhân Việt Nam dưới các hình thức: Giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc xuất khẩu hàng và giao hàng tại cửa khẩu nước ngoài; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu nước ngoài về đến Việt Nam; Giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam: người bán chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến hàng hoá cho đến điểm giao hàng tại cửa khẩu Việt Nam; người mua chịu mọi trách nhiệm, chi phí, rủi ro liên quan đến việc nhận hàng, chuyên chở hàng từ cửa khẩu Việt Nam không thuộc đối tượng áp dụng Thông tư này.

Căn cứ quy định trên, đối với trường hợp của Công ty TNHH Kim Jim ký hợp đồng mua phần mềm quản lý của Công ty ở nước ngoài, Cục thuế căn cứ vào các quy định cụ thể nêu tại hợp đồng mua bán để xác định đối tượng chịu thuế theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC. Việc xác định phần mềm quản lý Công ty mua của nước ngoài này thuộc đối tượng chịu thuế theo quy định tại Thông tư số 05/2005/TT-BTC phụ thuộc vào loại phần mềm, hình thức thanh toán, quyền sử dụng phần mềm... được nêu tại hợp đồng mua bán.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bình Dương được biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC, HT, TTĐ;
- Lưu: VT, CS(2b),&

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương