

Số: **172** /TCT-DNL
V/v xác định thu nhập chịu thuế từ hợp
đồng cung cấp sở tay công nghệ

Hà Nội, ngày 16 tháng 01 năm 2012

Kính gửi: - Công ty TNHH Lọc hoá dầu Nghi Sơn;
- Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 154/2011/NSRP LLC ngày 08/9/2011 của Công ty TNHH Lọc hoá dầu Nghi Sơn (NSRP) về xác định thu nhập chịu thuế nhà thầu nước ngoài đối với thu nhập từ hợp đồng cung cấp sở tay công nghệ số 08/3301/A.

Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điều 3 Luật Chuyển giao công nghệ năm 2006 quy định:

“8. Chuyển giao công nghệ là chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng một phần hoặc toàn bộ công nghệ từ bên có quyền chuyển giao công nghệ sang bên nhận công nghệ.”

Tại Điều 7 Luật Chuyển giao công nghệ năm 2006 quy định:

“1. Đối tượng công nghệ được chuyển giao là một phần hoặc toàn bộ công nghệ sau đây:

- a) Bí quyết kỹ thuật;
- b) Kiến thức kỹ thuật về công nghệ được chuyển giao dưới dạng phương án công nghệ, quy trình công nghệ, giải pháp kỹ thuật, công thức, thông số kỹ thuật, bản vẽ, sơ đồ kỹ thuật, chương trình máy tính, thông tin dữ liệu;
- c) Giải pháp hợp lý hoá sản xuất, đổi mới công nghệ.”

Tại Điều 18 Luật Chuyển giao công nghệ năm 2006 quy định về phương thức chuyển giao công nghệ:

- “1. Chuyển giao tài liệu về công nghệ.
2. Đào tạo cho bên nhận công nghệ nắm vững và làm chủ công nghệ theo thời hạn quy định trong hợp đồng chuyển giao công nghệ.
3. Cử chuyên gia tư vấn kỹ thuật cho bên nhận công nghệ đưa công nghệ vào sản xuất với chất lượng công nghệ và chất lượng sản phẩm đạt các chỉ tiêu và tiến độ quy định trong hợp đồng chuyển giao công nghệ.”

Theo ý kiến Bộ Khoa học và Công Nghệ tại công văn số 3445/BKHCN-ĐTG ngày 30/12/2011 thì: sau khi xem xét hợp đồng cung cấp sở tay công nghệ, Bộ Khoa học và Công nghệ thấy rằng các nội dung chứa đựng trong hợp đồng cung cấp sở tay công nghệ thuộc đối tượng chuyển giao công nghệ, do vậy hợp

đồng cung cấp sổ tay công nghệ số 08/3301/A là một phần của hợp đồng chuyển giao công nghệ.

Căn cứ các quy định trích dẫn nêu trên, ý kiến Bộ Khoa học và Công nghệ và các điều khoản tại Hợp đồng số 08/3301 ngày 01/9/2009; Hợp đồng số 08/3301/A ngày 19/02/2009 giữa NSRP và Công ty AXENS thì các nội dung chứa đựng trong Hợp đồng cung cấp sổ tay công nghệ số 08/3301/A ngày 19/02/2009 thuộc đối tượng chuyển giao công nghệ, thu nhập từ hợp đồng này là thu nhập từ bản quyền và thuộc diện chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo tỷ lệ 10% trên doanh thu tính thuế như hướng dẫn tại Thông tư số 134/2008/TT-BTC.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty TNHH Lọc hoá dầu Nghi Sơn, Cục Thuế tỉnh Thanh Hoá biết và thực hiện./. *le*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ: CS, PC;
- Lưu: VT, DNL(1b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đào Anh Tuấn

09553673