

Số: 1028 /TCT-CS
V/v thuế GTGT đối với phần
mềm trong hệ thống thiết bị.

Hà Nội, ngày 22 tháng 3 năm 2012

Kính gửi: Cục Thuế TP.Hà Nội.

Trả lời công văn số 1107/CT-HTr ngày 18/01/2012 của Cục Thuế TP.Hà Nội về việc thuế GTGT đối với hợp đồng cung cấp thiết bị và phần mềm máy tính điều hành kèm theo của Công ty TNHH Giải pháp phần mềm CMC, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3, mục II, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “*Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hoá, dịch vụ có mức thuế suất GTGT khác nhau phải khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hoá, dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hoá, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.*”

Tại đ, mục II, phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định: “*...Phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật.*” thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Căn cứ quy định nêu trên và báo cáo của Cục Thuế TP.Hà Nội nêu tại công văn số 1107/CT-HTr, Tổng cục Thuế thống nhất với ý kiến đề xuất của Cục Thuế TP.Hà Nội như sau:

Đối với hợp đồng ký có tách riêng theo đúng các quy định pháp luật liên quan từng phần hàng hóa gồm phần cứng, phần mềm, dịch vụ với giá trị khác nhau và thuế suất thuế GTGT khác nhau thì sản phẩm phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Thuế GTGT đầu vào tương ứng với phần mềm không được khấu trừ.

Nếu hợp đồng bán thiết bị, phần mềm không tách riêng được phần thiết bị, phần mềm thì căn cứ xác định thuế GTGT là toàn bộ hệ thống sản phẩm theo hợp đồng cung ứng.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế được biết và căn cứ vào tình hình thực tế đề hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định. / . / . /

Nơi nhận: /

- Như trên;
- Vụ Pháp chế-BTC; /
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, PC / CS (2b). /



09554015