

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Số: 72003/CT-TTHT  
V/v thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 29 tháng 10 năm 2018

**Kính gửi:** Công ty cổ phần ứng dụng khoa học và công nghệ Mitec  
(Đ/c: Tầng 3&4, Tòa nhà MITEC, Lô E2, KĐT M Cầu Giấy, P. Yên Hòa, Q. Cầu Giấy, TP. Hà Nội. MST: 0100109868)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 325-2018CV/MITEC ngày 09/10/2018 của Công ty cổ phần ứng dụng khoa học và công nghệ Mitec (công ty) về việc làm rõ về mức thuế áp dụng cho các dịch vụ bảo trì thiết bị, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 03/05/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật công nghệ thông tin về công nghiệp công nghệ thông tin.

+ Tại Khoản 10 Điều 3 giải thích các từ ngữ như sau:

*“10. Dịch vụ phần mềm là hoạt động trực tiếp hỗ trợ, phục vụ việc sản xuất, cài đặt, khai thác, sử dụng, nâng cấp, bảo hành, bảo trì phần mềm và các hoạt động tương tự khác liên quan đến phần mềm.”*

+ Khoản 3 Điều 9 quy định các loại dịch vụ phần mềm bao gồm:

*“a) Dịch vụ quản trị, bảo hành, bảo trì hoạt động của phần mềm và hệ thống thông tin;”*

- Căn cứ Khoản 21 Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

+ Tại Khoản 21 Điều 4 hướng dẫn đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng như sau:

*“21. Chuyển giao công nghệ theo quy định của Luật chuyển giao công nghệ chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ theo quy định của Luật sở hữu trí tuệ. Trường hợp đồng chuyển giao công nghệ, chuyển nhượng quyền sở hữu trí tuệ có kèm theo chuyển giao máy móc, thiết bị thì đối tượng không chịu thuế GTGT tính trên phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng; trường hợp không tách riêng được thì thuế GTGT được tính trên cả phần giá trị công nghệ, quyền sở hữu trí tuệ chuyển giao, chuyển nhượng cùng với máy móc, thiết bị.*

*Phần mềm máy tính bao gồm sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật.”*

+ Tại Điều 11 quy định thuế suất 10% như sau:

*"Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.*

*Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 được áp dụng thống nhất cho từng loại hàng hóa, dịch vụ ở các khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại...*

*Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, 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 hóa, 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 hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh"*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp công ty cung cấp dịch vụ phần mềm theo quy định tại Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 03/05/2013 thì hoạt động này thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp công ty ký hợp đồng "Bảo trì hệ thống máy chủ, lớp giữa và cơ sở dữ liệu cho Ngân hàng Nhà nước thuộc dự án FSMIMS, giai đoạn 2015-2019" mà trong hợp đồng không thể tách riêng được giá trị hàng hóa dịch vụ chịu thuế GTGT 10% và giá trị dịch vụ phần mềm thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT thì công ty phải tính, nộp thuế GTGT là 10% trên toàn bộ giá trị hợp đồng.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty cổ phần ứng dụng khoa học và công nghệ Mitec được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng Pháp Chế;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Mai Sơn**