

Số: 2373 /TCT-DNNN

Hà Nội, ngày 20 tháng 7 năm 2005

V/v: Thuế TNDN đ/v sản phẩm  
phần mềm mua của nước ngoài  
nhập khẩu.

Kính gửi: - Cục thuế Thành phố Hà Nội.  
- Công ty cổ phần phát triển đầu tư công nghệ FPT

Trả lời công văn số 3314/CT-QLDNNN3 ngày 13/4/2005 của Cục thuế TP. Hà Nội; công văn số 1651/FPT-FAF ngày 13/5/2005, công văn số 1665/FPT-FAF ngày 17/5/2005 của Công ty cổ phần phát triển đầu tư công nghệ FPT v/v thu thuế thu nhập bản quyền với phần mềm máy tính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại mục II phần A, mục I phần C Thông tư số 169/1998/TT-BTC ngày 22/12/1998 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ thuế áp dụng đối với các tổ chức, cá nhân nước ngoài hoạt động kinh doanh tại Việt Nam không thuộc các hình thức đầu tư theo Luật ĐTNN tại Việt Nam, thì thu nhập của bên nước ngoài nhận được do bán phần mềm theo Hợp đồng chuyển giao công nghệ thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập bản quyền. Đối với phần mềm nhập khẩu theo Hợp đồng thương mại thuần túy thì không thuộc đối tượng điều chỉnh của Thông tư này.

Căn cứ quy định trên, trường hợp năm 2004 Công ty cổ phần đầu tư và phát triển công nghệ FPT nhập khẩu phần mềm theo Hợp đồng thương mại thuần túy để bán hoặc để nâng cấp sau đó tiếp tục bán lại không phải nộp thuế thu nhập bản quyền. Nếu Công ty nhập khẩu phần mềm của phía nước ngoài theo Hợp đồng chuyển giao công nghệ thì phải thực hiện kê khai, nộp thuế thu nhập bản quyền thay cho phía nước ngoài theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hà Nội, Công ty cổ phần phát triển đầu tư công nghệ FPT được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên
- Lưu: VT, DNNN

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc