

Số: 837 /TCT - CS

Hà Nội, ngày 12 tháng 3 năm 2012

V/v chính sách thuế GTGT đối  
với hệ thống máy tính điều  
khiển phân tán trong nhà máy  
công nghiệp (DCS)

Kính gửi: - Công ty TNHH sản xuất và thương mại Tam Long  
(Đ/c : số 06 Nguyễn Công Trứ, Q. Hai Bà Trưng, Hà Nội)  
- Cục thuế thành phố Hà Nội;  
- Cục thuế tỉnh Bắc Giang.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 288/CV-TL ngày 27/11/2011 và công văn số 14/CV-TL ngày 8/2/2012 của Công ty TNHH sản xuất và thương mại Tam Long (Công ty) hỏi về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với hợp đồng cung cấp hệ thống máy tính điều khiển phân tán trong nhà máy công nghiệp (gọi tắt là DCS).

Theo trình bày tại công văn của Công ty: Công ty (người bán) nhập khẩu toàn bộ hệ thống máy tính điều khiển phân tán trong nhà máy công nghiệp (gọi tắt là DCS) bao gồm máy chủ TP - ZESVT2, PK - ZRKRED, máy trạm TP - ZG2ETG, bộ công cụ TP - ZCAPDP1-100, máy tính trạm (Remote) và phần mềm quản lý điều hành hệ thống do Công ty TNHH HONEYWELL tại Singapore sản xuất để cung cấp cho Công ty TNHH Một thành viên Phân đạm và Hóa chất Hà Bắc (người mua) thuộc dự án nâng cấp hệ thống điều khiển DCS.

Về chính sách thuế áp dụng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 21 Mục II Phần A Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT có: "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 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."

Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

"Các mức thuế suất thuế GTGT nêu trên đây 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.

09554917

Ví dụ 16: Hàng may mặc áp dụng thuế suất là 10% thì mặt hàng này ở khâu nhập khẩu, sản xuất, gia công hay kinh doanh thương mại đều áp dụng thuế suất 10%.

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.

Trong quá trình thực hiện, nếu có trường hợp mức thuế giá trị gia tăng tại Biểu thuế suất thuế GTGT theo Danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi không phù hợp với hướng dẫn tại Thông tư này thì thực hiện theo hướng dẫn tại Thông tư này. Trường hợp mức thuế GTGT áp dụng không thống nhất đối với cùng một loại hàng hoá nhập khẩu và sản xuất trong nước thì cơ quan thuế địa phương và cơ quan hải quan địa phương báo cáo về Bộ Tài chính để được kịp thời hướng dẫn thực hiện thống nhất.”

Căn cứ hướng dẫn trên nếu Công ty nhập khẩu hệ thống máy tính điều khiển phân tán trong nhà máy công nghiệp (gọi tắt là DCS), Công ty đã kê khai nộp thuế GTGT khâu nhập khẩu cho toàn bộ hệ thống (bao gồm cả giá trị thiết bị và giá trị phần mềm) thì giá tính thuế GTGT khâu kinh doanh nội địa cũng áp dụng thống nhất như khâu nhập khẩu (giá tính thuế GTGT khi bàn giao hệ thống cho Công ty TNHH Một thành viên Phân đạm và Hóa chất Hà Bắc bao gồm cả giá trị thiết bị và giá trị phần mềm).

Căn cứ quy định và tình hình cụ thể của Công ty nêu trên, Cục thuế Hà Nội đã có công văn 2689/CT-HTr ngày 15/11/2011 hướng dẫn Công ty thực hiện.

Đề nghị Công ty nghiên cứu và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC (BTC);
- Vụ PC (TCT);
- Lưu: VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Anh Tuấn

09554917