Ký bởi: CỤC THUẾ
Địa chỉ: 1A Nguyễn Công Trứ, Hai Bà Trưng, Hà Nội
Thời gian ký: 19.01.2026 14:56

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

Số: 296 /CT - CS
V/v chính sách thuế

CỘNG HOA XA HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Công ty Microsoft Regional Sales Pte Ltd
(Đ/c: Tầng 8 Tòa nhà Connerstone, 16 Phan Chu Trinh, phường Cửa Nam, Hà Nội)

Trả lời công văn số MRS – 01 – 2025 ngày 28/7/2025 của Công ty Microsoft Regional Sales Pte Ltd vướng mắc về chính sách thuế. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế giá trị gia tăng (GTGT)

Căn cứ khoản 10, khoản 11 và khoản 33 Điều 3, Điều 29, khoản 3 Điều 72 Luật Viễn thông số 24/2023/QH15 ngày 24/11/2023 quy định:

*"**Điều 3. Giải thích từ ngữ***

...

10. Điện toán đám mây là mô hình cho phép sử dụng linh hoạt, có thể điều chỉnh, quản trị theo nhu cầu các tài nguyên điện toán dùng chung gồm mạng, máy chủ, thiết bị lưu trữ, ứng dụng.

11. Dịch vụ điện toán đám mây là dịch vụ viễn thông cung cấp tính năng xử lý, lưu trữ và truy xuất thông tin cho người sử dụng qua mạng viễn thông thông qua điện toán đám mây.

...

33. Bán lại dịch vụ viễn thông là việc doanh nghiệp viễn thông, đại lý dịch vụ viễn thông cung cấp dịch vụ viễn thông cho người sử dụng dịch vụ viễn thông trên cơ sở thuê đường truyền dẫn hoặc mua lưu lượng, dịch vụ viễn thông thông qua hợp đồng ký với doanh nghiệp viễn thông khác.

...

Điều 29. Cung cấp và sử dụng dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây

1. Doanh nghiệp cung cấp dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây có các quyền sau đây:...

2. Doanh nghiệp cung cấp dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây có các nghĩa vụ sau đây:...

3. Doanh nghiệp trước khi đưa trung tâm dữ liệu vào sử dụng để kinh doanh dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây cho công cộng phải thực hiện công bố về sự phù hợp của trung tâm dữ liệu với các tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật theo quy định của Bộ trưởng Bộ Thông tin và Truyền thông.

4. Việc sử dụng dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây của doanh nghiệp trong hoạt động của các ngành, lĩnh vực phải tuân theo quy định của Luật này và quy định khác của pháp luật có liên quan.

5. Chính phủ quy định chi tiết các nội dung sau đây:

a) Quyền và nghĩa vụ của tổ chức nước ngoài cung cấp dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây qua biên giới đến người sử dụng dịch vụ trên lãnh thổ Việt Nam trên nguyên tắc tôn trọng độc lập, chủ quyền, bình đẳng, bảo đảm an toàn, an ninh thông tin và cam kết chung trong các điều ước quốc tế mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên;

b) Việc cung cấp và sử dụng dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây trong hoạt động của cơ quan nhà nước.

...

Điều 72. Hiệu lực thi hành

1. Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 7 năm 2024, trừ quy định tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.

...

3. Quy định về cung cấp dịch vụ viễn thông cơ bản trên Internet, dịch vụ trung tâm dữ liệu, dịch vụ điện toán đám mây tại Điều 28 và Điều 29 của Luật này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2025."

Căn cứ Luật Thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 của Quốc hội có hiệu lực thi hành từ ngày 01/7/2025:

- Khoản 21 Điều 5 quy định về đối tượng không chịu thuế

"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; sản phẩm phần mềm và dịch vụ phần mềm theo quy định của pháp luật."

- Khoản 3 Điều 9 quy định về thuế suất

"3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hóa, dịch vụ không quy định tại khoản 1 và khoản 2 Điều này, bao gồm cả dịch vụ được các nhà cung cấp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam cung cấp cho tổ chức, cá nhân tại Việt Nam qua kênh thương mại điện tử và các nền tảng số."

Căn cứ các quy định nêu trên, thì trường hợp các dịch vụ đám mây và trực tuyến của Công ty Microsoft Regional Sales Pte Ltd (trụ sở chính tại Singapore) được xác định là dịch vụ viễn thông quy định tại khoản 11 Điều 3 Luật Viễn thông thì từ ngày 01/7/2025 thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

2. Về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

- Tại Điều 1 Luật số 07/2022/QH15 ngày 16/6/2022 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Sở hữu trí tuệ quy định:

"Điều 1. Sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Sở hữu trí tuệ

1. Sửa đổi, bổ sung một số khoản của Điều 4 như sau:

...

10a. Tiền bản quyền là khoản tiền trả cho việc sáng tạo hoặc chuyển giao quyền tác giả, quyền liên quan đối với tác phẩm, cuộc biểu diễn, bản ghi âm, ghi hình, chương trình phát sóng, bao gồm cả tiền nhuận bút, tiền thù lao."

- Căn cứ Nghị định số 71/2007/NĐ-CP ngày 03/5/2007 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thực hiện một số điều của Luật công nghệ thông tin về công nghiệp công nghệ thông tin:

+ Tại khoản 1, khoản 10 Điều 3 quy định:

"Điều 3. Giải thích từ ngữ

Trong Nghị định này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

1. Sản phẩm phần mềm là phần mềm và tài liệu kèm theo được sản xuất và được thể hiện hay lưu trữ ở bất kỳ một dạng vật thể nào, có thể được mua bán hoặc chuyển giao cho đối tượng khác khai thác, sử dụng.

...

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..."

+ Tại khoản 2, khoản 3 Điều 9 quy định:

"Điều 9. Hoạt động công nghiệp phần mềm

...

2. Các loại sản phẩm phần mềm bao gồm:

a) Phần mềm hệ thống;

b) Phần mềm ứng dụng;

c) Phần mềm tiện ích;

d) Phần mềm công cụ,

đ) Các phần mềm khác.

3. 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;

b) Dịch vụ tư vấn, đánh giá, thẩm định chất lượng phần mềm;

e) Dịch vụ tư vấn, xây dựng dự án phần mềm;

d) Dịch vụ tư vấn định giá phần mềm;

đ) Dịch vụ chuyển giao công nghệ phần mềm;

e) Dịch vụ tích hợp hệ thống;

g) Dịch vụ bảo đảm an toàn, an ninh cho sản phẩm phần mềm, hệ thống thông tin;

h) Dịch vụ phân phối, cung ứng sản phẩm phần mềm;

i) Các dịch vụ phần mềm khác."

- Tại điểm d khoản 2 Điều 2 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định:

"Điều 2. Người nộp thuế

...

2. Doanh nghiệp có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp như sau:

...

d) Doanh nghiệp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, bao gồm cả các doanh nghiệp kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số, nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam..."

- Tại Điều 13 Mục 3 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu như sau:

*"**1. Doanh thu tính thuế TNDN***

a) Doanh thu tính thuế TNDN

Doanh thu tính thuế TNDN là toàn bộ doanh thu không bao gồm thuế GTGT mà Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nhận được, chưa trừ các khoản thuế phải nộp. Doanh thu tính thuế TNDN được tính bao gồm cả các khoản chi phí do Bên Việt Nam trả thay Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài (nếu có).

...

2. Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế

a) Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế đối với ngành kinh doanh:

TT	*Ngành kinh doanh*	*Tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế*
...		
2	*Dịch vụ, cho thuê máy móc thiết bị, bảo*	*5*

	hiểm, thuê giàn khoan	
...		
8	*Thu nhập bản quyền*	*10*

Căn cứ các quy định nêu trên, về tỷ lệ thu thuế TNDN đối với khoản thu nhập của tổ chức nước ngoài đã được quy định cụ thể tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Đề nghị Công ty Microsoft Regional Sales Pte Ltd liên hệ cơ quan quản lý nhà nước về thông tin và truyền thông để có căn cứ xác định cụ thể giao dịch của doanh nghiệp thuộc hoạt động gì. Trên cơ sở đó, liên hệ cơ quan thuế trực tiếp quản lý để được hướng dẫn thực hiện theo quy định..

Cục Thuế thông báo để Công ty Microsoft Regional Sales Pte Ltd được biết./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục QLGSCST, Vụ PC (BTC);
- CCT TMĐT;
- Ban PC (CT);
- Website CT;
- Lưu VT, CS.

TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH SÁCH
THUẾ QUỐC TẾ

Nguyễn Thị Thanh Hằng