



**BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ**

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

Số: **2561** /CT- CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày **18** tháng **7** năm 2025

Kính gửi: Thuế Thành phố Hà Nội

Cục Thuế nhận được công văn số 15449/CCTKV01-TTKT1 ngày 21/5/2025 của Chi cục Thuế Khu vực I (nay là Thuế Thành phố Hà Nội) vướng mắc về thuế nhà thầu đối với bản quyền phần mềm tại Công ty Cổ phần đầu tư y tế Việt Mỹ. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 25 Điều 3 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định:

“25. Nguyên tắc bản chất hoạt động, giao dịch quyết định nghĩa vụ thuế là nguyên tắc được áp dụng trong quản lý thuế nhằm phân tích các giao dịch, hoạt động sản xuất, kinh doanh của người nộp thuế để xác định nghĩa vụ thuế tương ứng với giá trị tạo ra từ bản chất giao dịch, hoạt động sản xuất, kinh doanh đó.”

- Tại Điều 112 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 quy định:

“Điều 112. Nhiệm vụ, quyền hạn của thủ trưởng cơ quan quản lý thuế ra quyết định kiểm tra thuế và công chức quản lý thuế trong việc kiểm tra thuế

1. Thủ trưởng cơ quan quản lý thuế ra quyết định kiểm tra thuế có nhiệm vụ, quyền hạn sau đây:

...

d) Quyết định xử lý về thuế, xử phạt vi phạm hành chính theo thẩm quyền hoặc kiến nghị người có thẩm quyền kết luận, ban hành quyết định xử phạt vi phạm hành chính về quản lý thuế”.

- Tại khoản 3 Điều 7 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định:

“ ...

- Thu nhập từ tiền bản quyền là khoản thu nhập dưới bất kỳ hình thức nào được trả cho quyền sử dụng, chuyển quyền sở hữu trí tuệ và chuyển giao công nghệ, bản quyền phần mềm (bao gồm: các khoản tiền trả cho quyền sử dụng, chuyển giao quyền tác giả và quyền chủ sở hữu tác phẩm; chuyển giao quyền sở

hữu công nghiệp; chuyển giao công nghệ, bản quyền phần mềm).

“Quyền tác giả, quyền chủ sở hữu tác phẩm”, “Quyền sở hữu công nghiệp”, “Chuyển giao công nghệ” quy định tại Bộ Luật Dân sự, Luật Sở hữu trí tuệ, Luật Chuyển giao công nghệ và các văn bản hướng dẫn thi hành.

...”

- Tại điểm b.1 khoản 2 Điều 13 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định:

“b.1) Đối với các hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ bao gồm nhiều hoạt động kinh doanh khác nhau, việc áp dụng tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế khi xác định số thuế TNDN phải nộp căn cứ vào doanh thu chịu thuế TNDN đối với từng hoạt động kinh doanh do Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài thực hiện theo quy định tại hợp đồng. Trường hợp không tách riêng được giá trị từng hoạt động kinh doanh thì áp dụng tỷ lệ thuế TNDN đối với ngành nghề kinh doanh có tỷ lệ thuế TNDN cao nhất cho toàn bộ giá trị hợp đồng.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, nghĩa vụ thuế của hoạt động giao dịch được xác định theo bản chất của hoạt động, giao dịch đó. Đề nghị Thuế Thành phố Hà Nội áp dụng nguyên tắc theo quy định tại khoản 25 Điều 3 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14 và các quy định pháp lý trên, rà soát hợp đồng mua bán thiết bị y tế của Công ty Cổ phần đầu tư y tế Việt Mỹ cùng các phụ lục hợp đồng kèm theo để xác định nghĩa vụ thuế tương ứng với giá trị tạo ra từ bản chất giao dịch của Công ty đảm bảo phù hợp với quy định pháp luật và thực tế phát sinh.

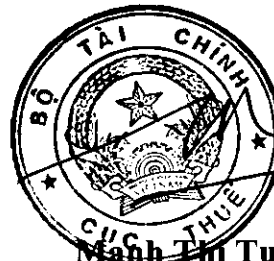
Cục Thuế trả lời đề Thuế Thành phố Hà Nội được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban Pháp chế - CT;
- Website CT;
- Lưu VT, CS (2b).

4

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH
SÁCH, THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN**



Mạnh Thị Tuyết Mai