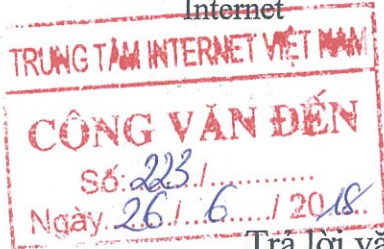


**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2446 /TCT-CS
V/v chính sách thuế đối với
hoạt động chuyển nhượng
quyền sử dụng tên miền
Internet

Hà Nội, ngày 20 tháng 6 năm 2018



Kính gửi: Trung tâm Internet Việt Nam (VNNIC).

Trả lời văn bản số 217/VNNIC ngày 10/04/2018 của Trung tâm Internet Việt Nam (VNNIC) về chính sách thuế đối với hoạt động chuyển nhượng quyền sử dụng tên miền Internet không thông qua đấu giá, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về chính sách thuế đối với tổ chức/cá nhân nước ngoài chuyển nhượng quyền sử dụng tên miền Internet không thông qua đấu giá:

Để đảm bảo xây dựng và hướng dẫn các thủ tục về thuế phù hợp với thực tế, trong quá trình triển khai quản lý tên miền “.vn”, trường hợp phát sinh việc chuyển nhượng quyền sử dụng tên miền Internet không thông qua đấu giá của tổ chức nước ngoài (không hiện diện tại Việt Nam) hoặc cá nhân người nước ngoài (không cư trú tại Việt Nam), Tổng cục Thuế đề nghị Trung tâm Internet Việt Nam cung cấp hồ sơ cụ thể để Tổng cục Thuế có cơ sở hướng dẫn theo các quy định về thuế hiện hành.

2. Về việc lập hóa đơn GTGT đối với Bên chuyển nhượng tên miền Internet trường hợp nêu tại điểm 2.1, điểm 2.2 văn bản số 217/VNNIC ngày 10/4/2018 của Trung tâm Internet Việt Nam:

Tại Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính quy định việc cấp hóa đơn do Cục Thuế đặt in:

“1. Cơ quan thuế cấp hoá đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng.

Trường hợp tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng thì cơ quan thuế không cấp hoá đơn.

2. Hoá đơn do cơ quan thuế cấp theo từng số tương ứng với đề nghị của tổ chức, hộ và cá nhân không kinh doanh gọi là hoá đơn lẻ.

Tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ cần có hoá đơn để giao cho khách hàng được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ là loại hoá đơn bán hàng.

Trường hợp doanh nghiệp sau khi đã giải thể, phá sản, đã quyết toán thuế, đã đóng mã số thuế, phát sinh thanh lý tài sản cần có hoá đơn để giao cho người mua được cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ là loại hoá đơn bán hàng.

Riêng đối với tổ chức, cơ quan nhà nước không thuộc đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ có bán đấu giá tài sản, trường hợp giá trúng đấu giá là giá bán đã có thuế giá trị gia tăng được công bố rõ trong hồ sơ bán đấu giá do cơ quan có thẩm quyền phê duyệt thì được cấp hóa đơn giá trị gia tăng để giao cho người mua.

3. Cơ quan thuế cấp hoá đơn lẻ cho việc bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ được xác định như sau:

- Đối với tổ chức: Cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi tổ chức đăng ký mã số thuế hoặc nơi tổ chức đóng trụ sở hoặc nơi được ghi trong quyết định thành lập.

- Đối với hộ và cá nhân không kinh doanh: Cơ quan thuế quản lý địa bàn nơi cấp mã số thuế hoặc nơi đăng ký hộ khẩu thường trú trên sổ hộ khẩu hoặc giấy chứng minh nhân dân (hoặc hộ chiếu) còn hiệu lực hoặc nơi cư trú do hộ, cá nhân tự kê khai (không cần có xác nhận của chính quyền nơi cư trú)..."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh và doanh nghiệp sau khi đã giải thể, phá sản, đã quyết toán thuế, đã đóng mã số thuế nhưng có phát sinh hoạt động chuyên nhượng quyền sử dụng tên miền Internet cần có hóa đơn để giao cho người mua thì được cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ là loại hóa đơn bán hàng theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Trung tâm Internet Việt Nam biết././

Nơi nhận:

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

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Hoàng Thị Hà Giang

04.07