

Số: 1278 /TCT-CS
V/v chính sách thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 19 tháng 4 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH chống ăn mòn Hoàng Long.
(435 Đường 5/3 Hùng Vương, Hồng Bàng, Hải Phòng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 03/CV-HL ngày 16/10/2009 của Công ty TNHH chống ăn mòn Hoàng Long về chính sách thuế GTGT. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế suất thuế GTGT:

Tại điểm 2.21 Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% đối với:

“2.21- Sản phẩm cơ khí (trừ sản phẩm cơ khí tiêu dùng) bao gồm:

- Các loại máy móc, thiết bị như: máy nổ, máy phay, máy tiện, máy bào, máy cán kéo, đột, dập; các loại thiết bị đồng bộ, thiết bị rời, thiết bị đo điện, ổn áp trên 50 KVA, thiết bị đo nước, kết cấu dầm cầu, khung kho và sản phẩm kết cấu bằng kim loại; các loại ô tô (trừ ô tô chịu thuế TTĐB), tàu, thuyền các loại, phương tiện vận tải khác; các loại phụ tùng, bán thành phẩm của các loại sản phẩm nói trên làm bằng kim loại (kể cả phụ tùng, bán thành phẩm của ô tô chịu thuế TTĐB)”.

Đoạn cuối Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC nêu trên 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”.

Tại điểm 2.21 Mục II Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% đối với:

“2.21- Sản phẩm cơ khí (trừ sản phẩm cơ khí tiêu dùng) bao gồm:

a- Các loại máy móc, thiết bị như: máy nổ, máy phay, máy tiện, máy bào, máy cán kéo, đột, dập; các loại thiết bị đồng bộ, thiết bị rời, thiết bị đo điện, ổn áp trên 50 KVA, thiết bị đo nước, kết cấu dầm cầu, khung kho và sản phẩm kết cấu bằng kim loại; các loại ô tô (trừ ô tô chịu thuế TTĐB), tàu, thuyền các loại, phương tiện vận tải khác; các loại phụ tùng, bán thành phẩm của các loại sản phẩm nói trên làm bằng kim loại (kể cả phụ tùng, bán thành phẩm của ô tô chịu thuế TTĐB)”.

Đoạn cuối điểm 3 mục II phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên 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”.

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp trước ngày 01/01/2009 Công ty TNHH chống ăn mòn Hoàng Long ký hợp đồng với khách hàng thực hiện một phần công việc có liên quan đến chế tạo ra sản phẩm cơ khí là tư liệu sản xuất có thuế suất

thuế GTGT là 5% và đã hoàn thành bàn giao trước ngày 01/01/2009 thì công đoạn gia công áp dụng thuế suất thuế GTGT theo thuế suất của sản phẩm cuối cùng.

2. Về giảm thuế suất thuế GTGT:

Tại điểm 6 Điều 1 Thông tư số 13/2009/TT-BTC ngày 22/01/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện giảm 50% thuế suất thuế GTGT đối với tàu, thuyền từ ngày 01/02/2009 đến hết ngày 31/12/2009.

Thông tư số 13/2009/TT-BTC không hướng dẫn công đoạn gia công trước khi đóng tàu được giảm thuế suất thuế GTGT. Do đó, hoạt động phun cát làm sạch tôn và phun sơn của Công ty TNHH chống ăn mòn Hoàng Long không thuộc diện được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH chống ăn mòn Hoàng Long biết và đề nghị liên hệ với Cục thuế Hải Phòng để được hướng dẫn cụ thể. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế TP Hải Phòng;
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, Vụ CS (4).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương