

Số: 1946 /TCT - CS
V/v thuế suất thuế GTGT
mặt hàng dung dịch khoan.

Hà Nội, ngày 08 tháng 6 năm 2011

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Bà Rịa – Vũng Tàu.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 4824/CT-TTr ngày 12/5/2011 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu về việc xác định thuế suất thuế GTGT sản phẩm dung dịch khoan của Công ty liên doanh dung dịch khoan M-I Việt Nam (sau gọi tắt là Công ty M-I). Về vấn đề này, sau khi có ý kiến tham gia của Vụ Chính sách thuế và Vụ Pháp chế (Bộ Tài chính), Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.27 Mục II Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% như sau:

“3.27 Các loại hàng hóa, dịch vụ khác không quy định tại Mục II, Phần A và Mục II, Phần B Thông tư này”

Tại điểm 3.28 Mục II Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% như sau:

“3.28- Hàng hóa không được nêu tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này”.

Tại điểm 3 mục II phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính về thuế GTGT hướng dẫn áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% như sau:

“3. Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Mục II, phần A; Điểm 1, 2 Mục II, Phần B Thông tư này”.

Theo công văn của Cục thuế tỉnh Bà Rịa-Vũng Tàu, công ty liên doanh dung dịch khoan M-I Việt Nam (Công ty M-I) được Ủy ban nhà nước về Hợp tác và đầu tư cấp giấy phép đầu tư số 224/GP ngày 12/8/1991 với ngành nghề kinh doanh: Sản xuất, kinh doanh dung dịch khoan dầu khí và các dịch vụ kỹ thuật liên quan. Đến thời điểm hiện nay, Công ty M-I đã được ưu đãi về thuế TNDN theo giấy phép.

Căn cứ hướng dẫn trên và báo cáo của Cục thuế tại hồ sơ kèm theo công văn số 4824/CT-TTr ngày 12/5/2011 của Cục thuế tỉnh Bà Rịa - Vũng Tàu, sản phẩm dung dịch khoan phục vụ hoạt động kinh doanh dầu khí thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Việc Công ty M-I xây dựng chi tiết từng loại hóa chất, thiết bị, nhân công cần sử dụng là quy trình sản xuất của Công ty; Công ty tính chi tiết đơn giá từng

loại hóa chất, thiết bị, nhân công để cung cấp cho nhà thầu là công việc xây dựng dự toán. Thuế GTGT đầu ra áp dụng thuế suất của sản phẩm cuối cùng sản xuất ra là dung dịch khoan, không áp dụng tách rời tính thuế GTGT đầu ra từng loại hóa chất, thiết bị, nhân công cung cấp.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế biết. / *AAV*

Nơi nhận:

- Như trên; *AAV*
- Vụ PC, CST (BTC);
- Vụ PC-TCT (2);
- Lưu: VT, PC, CS (3).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Cao Anh Tuấn

www.LuatVietnam.vn