

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH**

Số 9894/CT-TTHT
V/v: Thuế giá trị gia tăng

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 11 tháng 11 năm 2017

Kính gửi:

- Chi cục Thuế huyện Củ Chi;
- Công ty TNHH Cơ khí Xây dựng Thương mại Hòa Phát.

(Địa chỉ: 312 Hà Duy Phiên, ấp 4A, xã Bình Mỹ, H.Củ Chi, TP.HCM
Mã số thuế: 0311553085)

Trả lời văn bản số 2607/CCT-TTHT ngày 03/8/2017 của Chi cục Thuế và văn bản số 2017/09-07 ngày 07/9/2017 của Công ty TNHH Cơ khí Xây dựng Thương mại Hòa Phát về thuế giá trị gia tăng (GTGT); Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 11 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định thuế suất 10%:

“Thuế suất 10% áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ không được quy định tại Điều 4, Điều 9 và Điều 10 Thông tư này.

Các mức thuế suất thuế GTGT nêu tại Điều 10, Điều 11 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 Khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ bổ sung khoản 3a vào Điều 4 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT quy định đối tượng không chịu thuế GTGT:

“...”

Máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ cho sản xuất nông nghiệp gồm: máy cày; máy bừa; máy phay; máy rạch hàng; máy bạt gốc; thiết bị san phẳng đồng ruộng; máy gieo hạt; máy cấy; máy trồng mía; hệ thống máy sản xuất mạ thâm; máy xới, máy vun luống, máy vãi, rắc phân, bón phân; máy, bình phun thuốc bảo vệ thực vật; máy thu hoạch lúa, ngô, mía, cà phê, bông; máy thu hoạch củ, quả, rễ; máy đốn chè, máy hái chè; máy tuốt đập lúa; máy bóc bẹ tẻ hạt ngô; máy tẻ ngô; máy đập đậu tương; máy bóc vỏ lạc; xát vỏ cà phê; máy, thiết bị sơ chế cà phê, thóc ướt; máy sấy nông sản (lúa, ngô, cà phê, tiêu, điều...), thủy sản; máy thu gom, bóc mía, lúa, rom rạ trên đồng; máy ấp, nở trứng gia cầm; máy thu hoạch cỏ, máy đóng kiện rom, cỏ; máy vắt sữa và các loại máy chuyên dùng khác.”

Căn cứ Điểm 1 công văn số 12848/BTC-CST ngày 15/9/2015 của Bộ Tài chính về thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị chuyên dùng cho sản xuất nông nghiệp:

“1. Các loại máy móc, thiết bị chuyên dùng khác phục vụ cho sản xuất nông nghiệp thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT bao gồm:

...

- Máy móc, thiết bị sản xuất thức ăn chăn nuôi, silo chứa cám, hệ thống tải nguyên liệu và các phụ tùng thay thế là các máy, thiết bị (nghiền, trộn, máy ép viên, silo chứa, hệ thống băng tải) sử dụng chế biến thức ăn gia súc, gia cầm;

...”

Căn cứ Điểm 2 công văn số 1677/BTC-TCT ngày 29/01/2016 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT đối với máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ sản xuất nông nghiệp.

“Bộ Nông nghiệp và phát triển nông thôn hoặc Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn các tỉnh, thành phố xác nhận các máy, thiết bị chuyên dùng khác phục vụ cho sản xuất nông nghiệp chưa được hướng dẫn tại khoản 2 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính, điểm 1 công văn số 12848/BTC-CST ngày 15/9/2015 và điểm 1 công văn này theo nguyên tắc: Máy, thiết bị và linh kiện đồng bộ để lắp ráp thành máy móc, thiết bị sử dụng trong nông nghiệp và không thể sử dụng cho mục đích khác là máy móc, thiết bị chuyên dùng phục vụ sản xuất nông nghiệp thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng theo quy định tại khoản 1 Điều 3 Luật số 71/2014/QH13 ngày 26/11/2014 sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật thuế”.

Căn cứ quy định trên và hồ sơ giải trình: Trường hợp của Công ty TNHH Cơ khí Xây dựng Thương mại Hòa Phát (Công ty) có ký hợp đồng số 01HĐ/LHHP/2016 ngày 15/6/2016 với Công ty TNHH Dinh dưỡng Lạc Hồng tại tỉnh Hưng Yên (chủ đầu tư) để thi công lắp đặt silo bằng thép cho công trình Nhà máy thức ăn chăn nuôi Lạc Hồng. Theo trình bày, thân silo do chủ đầu tư nhập khẩu; Công ty thực hiện chế tạo: bản mã, bulong neo móng, hệ thống giá đỡ gầu tải, xích tải để thi công lắp đặt silo. Nếu các vật tư, thiết bị này đã được Sở Nông nghiệp và Phát triển nông thôn tỉnh Hưng Yên xác nhận là linh kiện, thiết bị đồng bộ để lắp ráp thành máy móc, thiết bị sử dụng cho sản xuất thức ăn chăn nuôi và không thể sử dụng cho mục đích khác theo hướng dẫn tại điểm 2 công văn số 1677/BTC-TCT nêu trên thì thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT. Trường hợp không phải là linh kiện đồng bộ mà chỉ là vật tư, thiết bị thay thế thì phải áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Cục Thuế TP thông báo Chi cục Thuế và Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 1676-1972_27893

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Nam Bình