

Số: 4270/TCT-PCCS
V/v : chính sách thuế GTGT

Hà Nội, ngày 15 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Công ty Hunter Douglas

Trả lời công văn ngày 23/10/2006 của Công ty Hunter Douglas về xác định thuế suất thuế GTGT tấm nhôm composite và hoạt động lắp đặt tấm nhôm composite, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Theo hướng dẫn tại Chương 76- Biểu thuế suất thuế GTGT theo Danh mục Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi ban hành kèm theo Thông tư số 62/2004/TT-BTC ngày 24/6/2004 của Bộ Tài chính thì tấm nhôm composite áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.

2. Tại điểm 3.14, Mục II, Phần B Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng hướng dẫn: “Xây dựng, lắp đặt” áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%.

Tại điểm 6, Mục II, Phần C Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “Cơ sở kinh doanh nhiều loại hàng hóa, dịch vụ có mức thuế GTGT khác nhau phải kê khai thuế GTGT theo từng mức thuế suất quy định đối với từng loại hàng hóa dịch vụ; nếu cơ sở kinh doanh không xác định được theo từng mức thuế suất thì phải tính và nộp thuế theo mức thuế suất cao nhất của hàng hóa, dịch vụ mà cơ sở sản xuất, kinh doanh.”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty nhận cung cấp tấm nhôm composite đồng thời lắp đặt vào công trình xây dựng thì Công ty phải xác định riêng thuế suất thuế GTGT đối với tấm nhôm composite và thuế suất thuế GTGT đối với dịch vụ lắp đặt. Trường hợp Công ty không xác định

được theo từng mức thuế suất thì phải tính theo mức thuế suất cao nhất (mức thuế suất đối với dịch vụ lắp đặt là 10%).

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện. 

Nơi nhận:

- Như trên
- Cục thuế TP. HCM
- Vụ Pháp chế
- Lưu VT, PCCS (2b).6

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương