

Số: 625 /TCT-CS
V/v thuế suất thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 17 tháng 2 năm 2010

Kính gửi: Công ty Cổ phần đầu tư phát triển môi trường SFC

Trả lời công văn số 146/CT ngày 16/12/2009 của Công ty Cổ phần đầu tư phát triển môi trường SFC về việc xác định thuế suất thuế GTGT phần máy móc, thiết bị trong hợp đồng kinh tế đã ký kết, về việc này Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Điểm 2 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định nhóm hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% và tại điểm 3 Mục II, Phần B quy định:

“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.”

Tại điểm 2 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC nêu trên quy định:

“Thời điểm xác định thuế GTGT đối với bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hoá cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Căn cứ các quy định trên:

- Trường hợp máy móc, thiết bị Công ty cung cấp cho khách hàng không nằm trong danh mục máy móc, thiết bị thuộc đối tượng áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 5% theo quy định tại điểm 2 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 nêu trên của Bộ Tài chính thì phải áp dụng mức thuế suất thuế GTGT 10%.

Trường hợp máy móc, thiết bị do Công ty cung cấp cho khách hàng thuộc đối tượng được giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Điều 1 Thông tư số 13/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính và thời điểm Công ty chuyển giao chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng cho khách hàng diễn ra từ ngày 01/2/2009 đến ngày 31/12/2009 thì máy móc, thiết bị do Công ty cung cấp cho khách hàng được áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%. Từ ngày 01/01/2010 (hết thời hạn giảm 50% mức thuế suất thuế GTGT theo quy định tại Thông tư số 13/2009/TT-BTC của Bộ Tài chính) thuế suất thuế GTGT được áp dụng theo quy định tại điểm 3 Mục II, Phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC của Bộ ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

- Mức thuế suất thuế GTGT được xác định theo văn bản quy phạm pháp luật có hiệu lực tại thời điểm Công ty (bên bán) chuyển giao quyền sở hữu hoặc

quyền sử dụng hàng hoá cho người mua và không phụ thuộc vào mức thuế suất thuế GTGT theo hợp đồng đã ký.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty CP đầu tư phát triển môi trường SFC được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Cục thuế Hà Nội;
- Ban PC;
- Lưu: VT, CS (3b).

KT TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



[Handwritten signature]

Phạm Duy Khương