

Số: 2850 /TCT- CS
V/v thuế GTGT, thuế TNDN
đối với hoạt động đóng tàu.

Hà Nội, ngày 30 tháng 8 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hải Phòng.

Trả lời công văn số 2194/CT-TT&HT ngày 09/11/2012 của Cục Thuế thành phố Hải Phòng đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT, thuế TNDN đối với hoạt động đóng tàu, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT:

Tại Điểm 1 Mục I Phần B Thông tư số 32/2007/TT- BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính; Căn cứ Điểm 2 Mục II Phần B Thông tư số 129/2008/TT- BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính; Căn cứ Khoản 1 và Khoản 5 Điều 8 Thông tư số 06/2012/TT- BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính qui 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.

- Đối với xây dựng, lắp đặt là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền...”.

Tại điểm 1 mục II và điểm 1.2.d, mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT- BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính; tại điểm 1 mục II và điểm 1.3c mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT- BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính; tại Điều 9 và Điều 16 Thông tư số 06/2012/TT- BTC ngày 11/01/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thuế suất thuế GTGT 0% và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào đối với hàng hoá xuất khẩu phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau: Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hóa (đối với trường hợp gia công hàng hóa), cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài; Tờ khai hải quan về hàng xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu phải thanh toán qua ngân hàng; Hóa đơn GTGT bán hàng hóa, dịch vụ hoặc hoá đơn xuất khẩu.

Căn cứ hướng dẫn trên, hoạt động đóng tàu áp dụng tương tự như hoạt động xây dựng cơ bản, do đó:

- Đối với hợp đồng đóng tàu ký với doanh nghiệp trong nước, căn cứ vào khối lượng hoàn thành bàn giao, doanh nghiệp nhận đóng tàu thực hiện lập hoá đơn GTGT, kê khai thuế GTGT đầu ra. Trường hợp khi quyết toán phát sinh chênh lệch thì doanh nghiệp nhận đóng tàu và chủ tàu thực hiện lập hoá đơn

GTGT điều chỉnh. Hoá đơn này là căn cứ để các bên xác định thuế GTGT đầu ra, đầu vào của từng bên.

- Đối với hợp đồng đóng tàu ký với doanh nghiệp nước ngoài quyết toán từng phần, từng hạng mục thì doanh nghiệp nhận đóng tàu chưa đủ điều kiện về thủ tục để áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

2. Về thuế TNDN:

Tại Điểm 2 Mục III Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định về thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

"2.1. Đối với hoạt động bán hàng hoá là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu, quyền sử dụng hàng hoá cho người mua.

2.2. Đối với cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ cho người mua hoặc thời điểm lập hoá đơn cung ứng dịch vụ.

Trường hợp thời điểm lập hoá đơn xảy ra trước thời điểm dịch vụ hoàn thành thì thời điểm xác định doanh thu được tính theo thời điểm lập hoá đơn."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp thực hiện các hợp đồng đóng tàu cho khách hàng kéo dài trong nhiều năm, hàng năm doanh nghiệp ghi nhận doanh thu tính thuế thu nhập doanh nghiệp căn cứ trên hoá đơn xuất cho khách hàng và xác định chi phí hợp lý được trừ tương ứng với doanh thu tính thuế. Kết thúc hợp đồng, doanh nghiệp phải tính toán điều chỉnh, xác định chính xác số thuế TNDN phải nộp dựa trên các hoá đơn, chứng từ thực tế đã phát sinh và theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế thành phố Hải Phòng được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCT Cao Anh Tuấn (để báo cáo);
- Vụ PC - BTC;
- Vụ PC - TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).r

**TL. TÓNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**

