

Kính gửi: Công ty cho thuê tài chính TNHH MTV

Ngân hàng thương mại cổ phần đầu tư và phát triển Việt Nam

Địa chỉ: số 472 - 472A - 472C Nguyễn Thị Minh Khai, phường 02, Quận 3

Mã số thuế: 0100777569

Trả lời văn bản số 0077/CV-BLC ngày 28/01/2016 của Công ty về thuế giá trị gia tăng (GTGT) đối với hợp đồng đóng tàu, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Mục II Phần Đ Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“Cơ sở kinh doanh đóng tàu có hợp đồng đóng tàu với khách hàng trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành theo giá đã có thuế GTGT tính theo mức thuế suất 5% nhưng đến ngày 31/12/2008 chưa hoàn thành, nghiệm thu bàn giao thì tiếp tục được áp dụng thuế suất 5% cho các hợp đồng này. Cơ sở kinh doanh đóng tàu phải thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế trực tiếp quản lý danh sách các hợp đồng đóng tàu dở dang chuyển sang năm 2009 kèm theo bản sao các hợp đồng trước ngày 31/3/2009.”

Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT,

Trường hợp Công ty ký hợp đồng mua bán số 235/2008/HĐMB ngày 18/7/2008 với bên bán là Công ty cổ phần công nghiệp tàu thủy Huyện Trang (Công ty Huyện Trang) để đóng mới một tàu biển có trọng tải 3.150 Tấn với giá trị hợp đồng đã bao gồm thuế GTGT 32.658.000.000 đồng thì về nguyên tắc nếu đến ngày 31/12/2008 tàu chưa hoàn thành, nghiệm thu bàn giao và Công ty Huyện Trang có thông báo bằng văn bản với cơ quan thuế trực tiếp quản lý hợp đồng trên còn dở dang chuyển sang năm 2009 kèm bản sao hợp đồng trước ngày 31/3/2009 thì khi tàu hoàn thành bàn giao, Công ty Huyện Trang được áp dụng thuế suất 5%.

Trường hợp theo trình bày đến nay tàu vẫn chưa hoàn thành, các bên xác định khối lượng công việc đã thực hiện của tàu là 21.000.000.000 đồng và thỏa thuận chuyển giao tàu đang đóng dở dang cho nhà cung ứng đóng tàu khác tiếp tục hoàn thiện tàu thì khi chuyển giao cho Công ty sản phẩm dở dang, Công ty Huyện Trang lập hóa đơn xuất giao áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo 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;
- Phòng PC;
- Phòng KT3;
- Lưu: HC, TTHT.

259\_11074748 (02/02/2016)

vu.duc.hien

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga