

Số: 3282 /TCT-PCCS
V/v: thuế suất thuế GTGT

Hà Nội, ngày 05 tháng 9 năm 2006

Kính gửi: Công ty Cổ phần Xây lắp Điện Đông Á

Trả lời công văn số 102/06/CV-EIC ngày 10/07/2006 của Công ty Cổ phần Xây lắp Điện Đông Á về thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Theo quy định tại điểm 2.33 mục II phần B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 79/2000/NĐ-CP ngày 29/12/2000 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT thì hoạt động xây dựng, lắp đặt thuộc diện chịu thuế GTGT 5%. Mức thuế suất này được áp dụng đến hết ngày 31/12/2003. Theo quy định tại tiết i, khoản 3, điều 7 Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 12/12/2003 của Chính phủ, kể từ ngày 1/1/2004, hoạt động xây dựng, lắp đặt thuộc diện chịu thuế GTGT 10%. Hoạt động lắp đặt thuộc nhóm thuế suất này là hoạt động gắn liền với công trình xây dựng như lắp đặt máy móc, thiết bị, điện, nước, thang máy, nội thất gắn với công trình xây dựng.

Theo quy định tại mục II phần H Thông tư số 120/2003/TT-BTC của Chính phủ hướng dẫn: “*cơ sở xây dựng, lắp đặt có hợp đồng xây dựng, lắp đặt đã ký trước ngày 1/1/2004 theo giá đã có thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT 5% nhưng đến ngày 31/12/2003 các công trình xây dựng, lắp đặt dở dang chưa hoàn thành thì tiếp tục được áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% cho phần khối lượng, hạng mục công trình xây dựng, lắp đặt thực hiện còn lại theo hợp đồng*”.

Căn cứ các hướng dẫn trên, đề nghị Công ty Cổ phần Xây lắp Điện Đông Á căn cứ vào hợp đồng ký với Ban điều hành dự án P2-P3 Quốc lộ 5 và làm việc với Cục thuế Thành Phố Hải Phòng để kiểm tra, xác định.

- Trường hợp Công ty Cổ phần Xây lắp Điện Đông Á ký hợp đồng với Ban điều hành dự án P2-P3 Quốc lộ 5 thì công lắp đặt hạng mục hệ thống chiếu sáng và trạm biến áp 50KVA phục vụ chiếu sáng nút giao thông cầu vượt Phố Nối – QL5 từ ngày 31/12/2003 trở về trước và có đăng ký với Cục thuế địa phương về công trình dở dang chuyển sang năm 2004, được áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% cho hạng mục trên.

- Trường hợp Công ty Cổ phần Xây lắp Điện Đông Á ký hợp đồng với Ban điều hành dự án P2-P3 Quốc lộ 5 thi công lắp đặt hạng mục hệ thống chiếu sáng và trạm biến áp 50KVA phục vụ chiếu sáng nút giao thông cầu vượt Phố Nối – QL5 từ ngày 1/1/2004, áp dụng thuế suất thuế GTGT 10% cho hạng mục trên.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty được biết và đề nghị liên hệ với Cục thuế thành phố Hà Nội, Cục thuế Thành Phố Hải Phòng để được hướng dẫn thực hiện./.

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Cục thuế TP Hà Nội;
- Cục thuế TP Hải Phòng;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).7

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương

09693609