

Số: 5157/TCT- CS  
V/v thuế GTGT đối với  
xây dựng lắp đặt dở dang

Hà Nội, ngày 17 tháng 12 năm 2009

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Nam.

Trả lời công văn số 3671/CT-TTHT ngày 12/8/2009 của Cục thuế tỉnh Quảng Nam và công văn số 802 CV/MTC-4 ngày 26/8/2009 của Công ty cổ phần vật tư vận tải xây lắp điện lực Miền Trung về việc áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với xây dựng, lắp đặt dở dang, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Mục II Phần H Thông tư số 120/2003/TT-BTC hướng dẫn:

“Việc áp dụng thuế suất thuế GTGT đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

+ 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 5% cho phần khối lượng, hạng mục công trình xây dựng, lắp đặt thực hiện còn lại theo hợp đồng.”

- Tại điểm 4.1, Mục II, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“4.1- 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 5% cho phần khối lượng, hạng mục công trình xây dựng, lắp đặt thực hiện còn lại theo hợp đồng.”

- Tại điểm 3, Mục II, Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: “3. 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 hướng dẫn thời điểm xác định thuế GTGT như sau: “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.”

\* - Thông tư này có hiệu lực thi hành sau 15 ngày kể từ ngày đăng Công báo và áp dụng từ 01/01/2009, thay thế các Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 và Thông tư số 30/2008/TT-BTC ngày 16/4/2008 của Bộ Tài chính.

Căn cứ vào các hướng dẫn nêu trên, trường hợp cơ sở xây dựng, lắp đặt có hợp đồng xây dựng đã ký trước ngày 01/01/2004 theo giá đã có thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT 5%, đến ngày 31/12/2003 các công trình xây dựng, lắp đặt dở dang chưa hoàn thành và đã có đăng ký với cơ quan thuế theo công văn số 8482 TC/TCT ngày 02/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện theo Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 thì phần khối lượng công trình nghiệm thu bàn giao từ 01/01/2004 đến trước ngày 01/01/2009 được áp dụng với thuế suất thuế GTGT là 5%. Khối lượng, hạng mục công trình xây dựng, lắp đặt, nghiệm thu bàn giao từ ngày 01/01/2009 áp dụng mức thuế suất thuế GTGT là 10%.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế được biết.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty cổ phần vật tư vận tải xây lắp điện lực miền trung.
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PC, CS (3b).1

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



**Phạm Duy Khương**