

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Số: *5289* /CT-HTr
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày *29* tháng *01* năm *2016*

Kính gửi: Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Điện 1
(Đ/c: Km9+200, đường Nguyễn Trãi, phường Thanh Xuân Nam,
quận Thanh Xuân, thành phố Hà Nội
MST: 0100100953)

Trả lời công văn số 1811/TVĐ1-P4 ngày 18/11/2015 của Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Điện 1 (sau đây gọi tắt là Công ty) về vướng mắc thuế suất thuế GTGT, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm 2.33 Khoản 2 Phần II Mục B Thông tư số 122/2000/TT-BTC ngày 29/12/2000 của Bộ Tài chính quy định mức thuế 5% đối với hàng hóa, dịch vụ:

"2.33. Xây dựng, lắp đặt; duy tu, sửa chữa, phục chế di tích lịch sử, văn hoá, bảo tàng, trừ hoạt động quy định tại điểm 15 Mục I Phần A Thông tư này."

- Căn cứ Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế giá trị gia tăng và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế giá trị gia tăng:

+ Điểm 3.14 Khoản 3 Phần II Mục B quy định mức thuế 10% đối với hàng hóa, dịch vụ:

"3.14. Xây dựng, lắp đặt."

+ Tại Mục II Phần H 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...

Trong tháng 1/2004, cơ sở xây dựng, lắp đặt, xây dựng nhà để bán phải khai báo với cơ quan thuế trực tiếp quản lý danh sách các hợp đồng xây dựng, lắp đặt, mua bán nhà được áp dụng thuế suất 5% theo hướng dẫn trên."

- Căn cứ Điểm 4.1 Mục II Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/04/2007 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."

- Căn cứ Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính:

+ Tại Điểm 3 Mục II Phần B quy định mức thuế suất 10%:

"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 quy định thời điểm xác định thuế GTGT:

"- 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 Phần Đ hướng dẫn:

"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 các quy định trên, trường hợp từ năm 2003-2006, Công ty ký hợp đồng tư vấn khảo sát và lập Báo cáo nghiên cứu khả thi công trình điện thuộc hoạt động xây dựng, áp dụng thuế suất thuế GTGT như sau:

- Các công trình xây dựng hoàn thành bàn giao trước 01/01/2004 áp dụng thuế suất thuế GTGT 5% theo Điểm 2.33 Khoản 2 Phần II Mục B Thông tư số 122/2000/TT-BTC.

- Các công trình xây dựng dở dang chưa hoàn thành trước ngày 01/01/2004 nếu đăng ký với cơ quan thuế 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 5%. Khối lượng, hạng mục công trình nghiệm thu bàn giao từ ngày 01/01/2009 áp dụng mức thuế suất GTGT là 10%.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty Cổ phần Tư vấn Xây dựng Điện 1 được biết và thực hiện. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- KT2; Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HÀ NỘI
TỔNG CỤC THUẾ
Mai Sơn