

Số: 983 /TCT-DNL

V/v Giải trình quyết toán thuế
Ban điều hành Dự án thủy điện
PleiKrông.

Hà Nội, ngày 25 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Tập đoàn Sông Đà.

Trả lời công văn số 1379/TĐSD/TCKT ngày 15/12/2010 của Tập đoàn Sông Đà giải trình về quyết toán thuế của Ban điều hành dự án thủy điện PleiKrông trực thuộc Tập đoàn Sông Đà. Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về tiền thuế GTGT đối với chi phí ăn ca.

Căn cứ Luật thuế GTGT số 02/1997/QH9 ngày 10/05/1997; Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT số 07/2003/QH11 ngày 17/06/2003; Luật Thuế giá trị gia tăng số 13/2008/QH12 ngày 03/06/2008; các văn bản quy phạm pháp luật hướng dẫn thi hành;

Căn cứ đặc điểm hoạt động của Ban điều hành dự án thủy điện PleiKrông thuộc Tổng công ty Sông Đà (nay là Tập đoàn Sông Đà). Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Ban điều hành dự án thủy điện PleiKrông không phải nộp thuế GTGT đầu ra đối với khoản thu từ chi phí ăn ca cấu thành trong giá trị công trình mà các đơn vị thi công trực thuộc Tổng công ty Sông Đà đã nộp Ngân sách Nhà nước.

- Căn cứ các hồ sơ tài liệu liên quan, Cục thuế tỉnh Kon Tum kiểm tra xác định và giải quyết cụ thể.

2. Về thuế suất thuế GTGT đối với doanh thu khối lượng thi công thực hiện trước ngày 01/01/2004.

Tại Mục II, Phần H Thông tư số 120/2003/TT-BTC ngày 12/12/2003 của Bộ Tài chính 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 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 hướng dẫn trên, trường hợp Tổng công ty Sông Đà ký hợp đồng xây dựng, lắp đặt với các chủ đầu tư trước ngày 01/01/2004 với mức thuế suất thuế GTGT 5% nhưng đến ngày 31/12/2003 các công trình xây dựng, lắp đặt đang thực

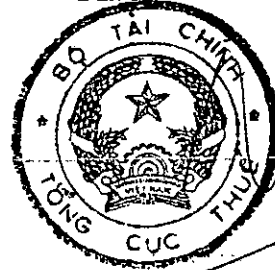
hiện dở dang chưa hoàn thành thì Tập đoàn Sông Đà chỉ đạo các đơn vị liên quan thuộc Tập đoàn căn cứ hồ sơ liên quan làm việc với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để xác định các công trình xây dựng lắp đặt được hưởng thuế suất thuế GTGT 5% theo quy định.

Tổng cục Thuế thông báo để Tập đoàn Sông Đà biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế tỉnh Kon Tum;
- Vụ PC (2b);
- Lưu: VT, DNL (3b).8

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



Bùi Văn Nam

www.LuatVietnam.vn