

Số: 4557/TCT-PCCS
V/v : chính sách thuế

Hà Nội, ngày 04 tháng 12 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi

Trả lời công văn số 2137/CT-TTr ngày 27/10/2006 của Cục thuế tỉnh Quảng Ngãi về chính sách thuế, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 2, Công văn số 9142 TC/TCT ngày 3/9/2003 của Bộ Tài chính về việc chính sách thuế đối với hàng hóa cung cấp cho “Dự án bữa trưa học đường” hướng dẫn:

“Điều kiện về thủ tục để được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% đối với sản phẩm cung cấp cho dự án:

- Hợp đồng mua bán sản phẩm cho dự án bữa trưa học đường ký giữa doanh nghiệp sản xuất trong nước với thương nhân nước ngoài.
- Hóa đơn GTGT xuất giao cho thương nhân nước ngoài, trên hóa đơn GTGT phải ghi rõ tên thương nhân nước ngoài, tên các trường nhận hàng và địa điểm giao hàng. Giấy biên nhận số lượng hàng hóa của các trường tiểu học.
- Chứng từ thanh toán tiền hàng với thương nhân nước ngoài qua Ngân hàng và thanh toán ngoại tệ tự do chuyển đổi.

Trường hợp các doanh nghiệp không có đủ thủ tục, hồ sơ nêu trên thì không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, doanh nghiệp phải thực hiện nộp thuế GTGT theo quy định của Luật thuế GTGT.”

Trường hợp qua thanh tra tại doanh nghiệp phát hiện hóa đơn GTGT xuất giao cho thương nhân nước ngoài của doanh nghiệp cung cấp hàng hóa cho “Dự án bữa ăn trưa học đường” không ghi rõ các trường nhận hàng và địa điểm giao hàng nhưng trong hợp đồng mua bán ký với thương nhân nước ngoài có quy định rõ tên các trường nhận hàng và địa điểm giao hàng; đồng thời doanh nghiệp đáp ứng đầy đủ các điều kiện còn lại được quy định tại điểm 2 công văn số 9142 TC/TCT ngày 3/9/2003 của Bộ Tài chính (nêu trên) thì doanh thu từ hợp đồng này được xem xét áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%, đồng thời doanh nghiệp bị xử phạt vi phạm hành

chính theo quy định của pháp luật và yêu cầu doanh nghiệp phải chấn chỉnh thực hiện đúng theo hướng dẫn của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế được biết và hướng dẫn Công ty thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên
- Vụ PC
- Lưu VT, PCCS (2b).5



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

Phạm Duy Khương