

Số: 4040 /TCT-CS
V/v: thuế GTGT đối với gạch
lát đường bán vào khu chế xuất

Hà Nội, ngày 01 tháng 10 năm 2007

Kính gửi: Công ty công nghiệp cổ phần TNHH Pou Sung Việt Nam

Trả lời công văn số 158/07/PSV-XNK ngày 20/7/2007; công văn số 0107/PSV ngày 10/06/2007 của Công ty công nghiệp cổ phần TNHH Pou Sung Việt Nam đề nghị hướng dẫn vướng mắc về điều kiện áp dụng thuế suất 0%, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1, mục II, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 09/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 158/2003/NĐ-CP ngày 10/12/2003, Nghị định số 148/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế GTGT và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế GTGT hướng dẫn: "*Thuế suất 0%: áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu bao gồm cả hàng hoá gia công xuất khẩu; hoạt động xây dựng, lắp đặt các công trình ở nước ngoài và công trình của doanh nghiệp chế xuất;*"

Theo quy định tại điểm 1.2.d, Mục III, Phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn đối với hàng hoá, dịch vụ xuất khẩu được khấu trừ thuế GTGT đầu vào phải có đủ điều kiện và các thủ tục sau: "*Hợp đồng bán hàng hoá, gia công hàng hoá, cung ứng dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài; Tờ khai hải quan về hàng hoá xuất khẩu có xác nhận của cơ quan hải quan đã xuất khẩu; thanh toán qua ngân hàng; hoá đơn GTGT bán hàng hoá, dịch vụ.*"

Căn cứ quy định trên, Công ty công nghiệp cổ phần TNHH Pou Sung Việt Nam xuất bán gạch lát đường cho doanh nghiệp chế xuất phải làm thủ tục hải quan theo quy định thì số gạch lát đường được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.

Trường hợp Công ty công nghiệp cổ phần TNHH Pou Sung Việt Nam xuất bán gạch lát đường cho doanh nghiệp chế xuất không mở Tờ khai hải quan thì chưa đủ điều kiện để áp dụng thuế suất 0%. Do đó Công ty thực hiện kê khai thuế GTGT đầu ra theo đúng quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty công nghiệp cổ phần TNHH Pou Sung Việt Nam biết và thực hiện. /*Sưu*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Cục thuế tỉnh Đồng Nai;
- Ban III, PC TTĐ;
- Lưu VT CS, 36.10

KI. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG


Phạm Duy Khương