

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 1246 /CT-TTHT
V/v: Thanh lý TSCĐ của DNCX

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

Bắc Ninh, ngày 29 tháng 05 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Công Nghệ Bao Bì Yuzhan Việt Nam

Mã số thuế: 2300931934

Địa chỉ : KCN Quế Võ, xã Phượng Liễu, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 22/5/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 001/YZYT/2018, ngày 21 tháng 5 năm 2018 của Công ty TNHH Công Nghệ Bao Bì Yuzhan Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về thanh lý TSCĐ của DNCX. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Sử dụng hóa đơn khi thanh lý TSCĐ của DNCX

Theo hướng dẫn tại Tiết a, Điểm 9 Công văn số 18195 ngày 8/12/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn sử dụng hóa đơn đối với tài sản thanh lý của doanh nghiệp chế xuất:

"a) Trường hợp thực hiện theo Điều 79 Thông tư số 38/2015/TT-BTC thì khi bán vào nội địa DNCX liên hệ với cơ quan thuế nội địa để cơ quan thuế nội địa cấp 01 hóa đơn lẻ GTGT (theo quy định tại Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính). DNCX sử dụng hóa đơn GTGT lẻ để xuất bán máy móc, thiết bị, phương tiện vận chuyển được xác định bằng (=) số thuế GTGT ghi trên hóa đơn bán lẻ thanh lý máy móc, thiết bị phương tiện vận chuyển trừ (-) số thuế GTGT nộp ở khâu nhập khẩu khi chuyển đổi mục đích sử dụng;"

Khoản 2, Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn cấp lẻ hóa đơn GTGT cho tổ chức không thuộc đối tượng nộp thuế GTGT theo phương thức khâu trừ:

"1. Cơ quan thuế cấp hóa đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng.

...

2. Hóa đơn do cơ quan thuế cấp theo từng số tương ứng với đề nghị của tổ chức, hộ và cá nhân không kinh doanh gọi là hóa đơn lẻ.

..."

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất bán thanh lý tài sản vào thị trường nội địa lựa chọn hình thức bán vào nội địa không phải thực hiện thủ tục nhập khẩu tại chỗ, đã mở tờ khai chuyển đổi mục đích sử

dụng, đã nộp thuế GTGT khi chuyển đổi theo quy định thì Công ty sử dụng hóa đơn GTGT lẻ nhận từ cơ quan thuế để giao cho đơn vị mua tài sản thanh lý.

Công ty thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư số 39/2014/TT-BTC, lập hồ sơ khai thuế theo quy định tại Điểm c Khoản 5 Điều 11 Thông tư số 156/2013/TT-BTC; xác định nghĩa vụ thuế GTGT phải nộp theo hướng dẫn trên. Hồ sơ được gửi đến cơ quan thuế trực tiếp quản lý thuế đối với Công ty để xét duyệt được cấp từng số hóa đơn GTGT lẻ cho đơn vị.

2/ Ký tiêu thức người mua hàng trên hóa đơn

Khoản đ, Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng, cung ứng dịch vụ:

"đ) Tiêu thức "người mua hàng (ký, ghi rõ họ tên)"

Riêng đối với việc mua hàng không trực tiếp như: Mua hàng qua điện thoại, qua mạng, FAX thì người mua hàng không nhất thiết phải ký, ghi rõ họ tên trên hóa đơn. Khi lập hóa đơn tại tiêu thức "người mua hàng (ký, ghi rõ họ tên)", người bán hàng phải ghi rõ là bán hàng qua điện thoại, qua mạng, FAX."

Căn cứ quy định trên và theo trình bày của Công ty, Công ty bán hàng hóa cho khách hàng ở xa không trực tiếp đến lấy hóa đơn và ký đủ 3 liên vào tiêu thức người mua hàng theo quy định, thì Công ty được đóng dấu bán hàng qua điện thoại tại tiêu thức "người mua hàng" theo hướng dẫn tại Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Phòng TTHT, KK&KT thuế, AC (thực hiện);
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT,TTHT.



Lê Bá Ngọc