

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

Số: 2770/CT-TTHT
V/v thủ tục, hồ sơ bán
thanh lý tài sản của DNCX

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 11 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Hayakawa Electronics Việt Nam
Mã số thuế: 2300291699

Địa chỉ: Lô A3, KCN Đại Đồng – Hoàn Sơn, xã Hoàn Sơn, huyện Tiên Du,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 21/11/2019, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 1219/CV-HEV của Công ty TNHH Hayakawa Electronics Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế khi bán thanh lý tài sản. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Khoản 5 Điều 30 Nghị định số 82/2018/NĐ-CP ngày 22/5/2018 của Chính phủ Quy định về quản lý khu công nghiệp, khu kinh tế:

"5.

Doanh nghiệp chế xuất được bán vào thị trường nội địa tài sản thanh lý của doanh nghiệp và các hàng hóa theo quy định của pháp luật về đầu tư và thương mại. Tại thời điểm bán, thanh lý vào thị trường nội địa không áp dụng chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu trừ trường hợp hàng hóa thuộc diện quản lý theo điều kiện, tiêu chuẩn, kiểm tra chuyên ngành chưa thực hiện khi nhập khẩu; hàng hóa quản lý bằng giấy phép thì phải được cơ quan cấp phép nhập khẩu đồng ý bằng văn bản."

Tại mục 9 Công văn số 18195/BTC-TCHQ ngày 08/12/2015 của Bộ Tài chính có quy định liên quan đến thủ tục thanh lý hàng hóa là máy móc, thiết bị, phương tiện vận chuyển tạo tài sản cố định của DNCX:

"Về thủ tục thanh lý tại thị trường Việt Nam, doanh nghiệp chế xuất được lựa chọn thực hiện theo quy định tại Điều 79 hoặc Điều 86 Thông tư số 38/2015/TT-BTC (xuất nhập khẩu tại chỗ), cụ thể:

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;

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất, trước đây đã mua một xe ô tô tải từ thị trường nội địa phục vụ hoạt động sản xuất

kinh doanh của doanh nghiệp. Nay Công ty bán thanh lý tài sản cố định (xe ô tô tải) đã hết khấu hao vào thị trường nội địa thì liên hệ với cơ quan thuế trực tiếp quản lý thuế đối với Doanh nghiệp để được cấp một hóa đơn lẻ (theo hướng dẫn tại Điều 13 Thông tư 39/2015/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính) để lập và giao cho người mua theo quy định. Tài sản (ô tô) thuộc đối tượng chịu thuế GTGT; thuế suất thuế GTGT 10%.

Doanh thu phản ánh trên hóa đơn là giá bán thanh lý (chưa có thuế GTGT) được ghi nhận thu nhập khác; Chi phí khác tính trừ gồm chi phí thanh lý (nếu có) và giá trị còn lại trên sổ kế toán (bằng "0" do tài sản đã hết khấu hao).

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: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Nguyễn*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

