

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 902/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 21 tháng 05 năm 2021

V/v thanh lý máy móc nhập khẩu

Kính gửi: Công ty TNHH One System Vina
Mã số thuế: 2300936481
Địa chỉ: Lô D, KCN Đại Đồng – Hoàn Sơn, xã Hoàn Sơn,
huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 14/5/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 135/2021 của Công ty TNHH One System Vina (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về thanh lý máy móc, thiết bị. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.2.2 khoản 3 Điều 35 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính quy định:

“3.2.2. Trường hợp thanh lý TSCĐ: TSCĐ thanh lý là những TSCĐ hư hỏng không thể tiếp tục sử dụng được, những TSCĐ lạc hậu về kỹ thuật hoặc không phù hợp với yêu cầu sản xuất, kinh doanh. Khi có TSCĐ thanh lý, doanh nghiệp phải ra quyết định thanh lý, thành lập Hội đồng thanh lý TSCĐ. Hội đồng thanh lý TSCĐ có nhiệm vụ tổ chức thực hiện việc thanh lý TSCĐ theo đúng trình tự, thủ tục quy định trong chế độ quản lý tài chính và lập “Biên bản thanh lý TSCĐ” theo mẫu quy định. Biên bản được lập thành 2 bản, 1 bản chuyển cho phòng kế toán để theo dõi ghi sổ, 1 bản giao cho bộ phận quản lý, sử dụng TSCĐ ...”

Tại khoản 1 Điều 14; Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày (đã được sửa đổi, bổ sung tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015) của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc và điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hoá, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hoá, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hoá chịu thuế GTGT bị tổn thất.

...

Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế

chỉ được khấu trừ thuế đối với trường hợp có chứng từ thanh toán qua ngân hàng.

d) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán qua ngân hàng vào tài khoản của bên thứ ba mở tại Kho bạc Nhà nước để thực hiện cưỡng chế bằng biện pháp thu tiền, tài sản do tổ chức, cá nhân khác đang nắm giữ (theo Quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền) thì cũng được khấu trừ thuế GTGT đầu vào.

...”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc, thiết bị từ nước ngoài, đã đưa vào hoạt động sản xuất kinh doanh, đã trích khấu hao theo quy định, nay TSCĐ do không phù hợp với yêu cầu sản xuất, kinh doanh, Công ty thực hiện thanh lý TSCĐ theo quy định, thủ tục như hướng dẫn ở trên.

Đối với một số máy móc, thiết bị nhập khẩu đã đưa vào sử dụng nay bán thanh lý lại cho chính người bán ở nước ngoài nhưng Công ty chưa thanh toán khi mua máy móc, thiết bị cho người bán, nếu hết thời hạn thanh toán theo thỏa thuận Công ty không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt cho người bán và không thuộc các trường hợp thanh toán không dùng tiền mặt khác để khấu trừ thuế GTGT đầu vào thì số thuế GTGT đã nộp ở khâu nhập khẩu không đủ điều kiện để khấu trừ thuế GTGT.

Về vướng mắc thủ tục xuất bán thanh lý máy móc thiết bị ra nước ngoài hay tái xuất cho người bán ở nước ngoài đề nghị Công ty liên hệ với Cơ quan Hải quan để được giải đáp và hướng dẫn.

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. /

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntpnghia -6,19).



Nguyễn Hữu Trường