

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: 4061/CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 15 tháng 10 năm 2024

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng
Mã số thuế: 0201311397

Địa chỉ: Lô CN2, KCN Tràng Duệ, xã Lê Lợi, huyện An Dương, thành phố Hải
Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 1109/2024/CV-LGEVH
đề ngày 11/9/2024 của Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng,
nội dung đề nghị giải đáp thắc mắc cho doanh nghiệp chế xuất trong trường hợp
thanh lý máy móc, thiết bị vào nội địa.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 7 và Điều 8 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013
của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật thuế giá
trị gia tăng (được hướng dẫn bởi Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013
của Bộ Tài chính);

Căn cứ khoản 1 và khoản 2 Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày
19/10/2020 của Chính phủ quy định về loại hóa đơn;

Căn cứ khoản 4 Điều 26 Nghị định số 35/2022/NĐ-CP ngày 28/5/2022
của Chính phủ về quản lý khu công nghiệp và khu kinh tế (có hiệu lực từ ngày
15/7/2022) quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp chế xuất:

“Điều 26. Quy định riêng áp dụng đối với khu chế xuất, doanh nghiệp
chế xuất

...

4. ...

c) Doanh nghiệp chế xuất được bán, thanh lý vào thị trường nội địa tài
sản đã qua sử dụng và các hàng hóa theo quy định của pháp luật về đầu tư và
quy định khác của pháp luật có liên quan. 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.”;



Căn cứ Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế giá trị gia tăng và Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều Luật Thuế giá trị gia tăng:

- + Tại Điều 2 quy định về đối tượng chịu thuế;
- + Tại Điều 4 quy định về đối tượng không chịu thuế GTGT;
- + Tại Điều 11 quy định về thuế suất 10%;
- + Tại Điều 12 và Điều 13 quy định về phương pháp tính thuế;

Căn cứ Thông tư số 39/2018/TT-BTC ngày 20/4/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều tại Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính quy định về thủ tục hải quan; kiểm tra, giám sát hải quan; thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu và quản lý thuế đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu:

+ Tại khoản 50 Điều 1 (sửa đổi, bổ sung Điều 74 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính) quy định chung đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu của DNCX:

“50. Điều 74 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“Điều 74. Quy định chung đối với hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu của DNCX

...

2. Hàng hóa DNCX nhập khẩu từ nước ngoài đã nộp đầy đủ các loại thuế và đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu theo quy định như hàng hóa nhập khẩu không hưởng chế độ, chính sách áp dụng đối với doanh nghiệp chế xuất thì khi trao đổi, mua bán hàng hóa này với doanh nghiệp nội địa không phải làm thủ tục hải quan.

...”;

+ Tại khoản 55 Điều 1 (sửa đổi, bổ sung Điều 79 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ trưởng Bộ Tài chính) quy định về thanh lý hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất:

“55. Điều 79 được sửa đổi, bổ sung như sau:

“Điều 79. Thanh lý hàng hóa của doanh nghiệp chế xuất

...

2. Thủ tục thanh lý

...

b) Trường hợp thanh lý theo hình thức bán, biếu, tặng tại thị trường Việt Nam, DNCX được lựa chọn thực hiện theo một trong hai hình thức sau:

b.1) Trường hợp DNCX lựa chọn hình thức chuyển đổi mục đích sử dụng thì đăng ký tờ khai hải quan mới, chính sách thuế, chính sách quản lý hàng hóa nhập khẩu áp dụng tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan hàng hóa nhập khẩu chuyển mục đích sử dụng (trừ trường hợp tại thời điểm làm thủ tục nhập khẩu ban đầu đã thực hiện đầy đủ chính sách quản lý nhập khẩu); căn cứ tính thuế là trị giá tính thuế, thuế suất và tỷ giá tại thời điểm đăng ký tờ khai chuyển mục đích sử dụng quy định tại Điều 21 Thông tư này.

Sau khi chuyển đổi mục đích sử dụng thì việc bán, biếu, tặng hàng hóa này tại thị trường Việt Nam thực hiện không phải làm thủ tục hải quan;

...”.

Từ các căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng là doanh nghiệp chế xuất khi thanh lý tài sản vào thị trường nội địa, tài sản khi thanh lý không phải làm thủ tục hải quan theo quy định của pháp luật về hải quan thì doanh nghiệp chế xuất áp dụng phương pháp tính thuế GTGT theo quy định tại Điều 7, Điều 8 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ, Điều 12, Điều 13 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính để kê khai, tính thuế GTGT đối với hoạt động thanh lý tài sản và sử dụng hóa đơn theo quy định tại Điều 8 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ.

Đề nghị Công ty căn cứ vào hồ sơ, tài liệu thực tế, đối chiếu với các quy định pháp luật liên quan để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH LG Electronics Việt Nam Hải Phòng biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b). *Chu*

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HẢI PHÒNG

TỔNG CỤC THUẾ

Vũ Huy Khuê