

Số: 297/TCT-KK
V/v thuế GTGT hàng nhập
khâu sau đó xuất bán thanh lý

Hà Nội, ngày 19 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh

Tổng cục Thuế nhận được công văn 1459/CT- KT1 ngày 16/08/2016 của Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh về việc thuế hàng nhập khẩu sau đó xuất bán thanh lý lại cho người bán. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ hướng dẫn tại Khoản 1, Khoản 2 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật thuế GTGT 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 GTGT.

Căn cứ quy định tại khoản 1 Điều 49 Thông tư số 38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 của Bộ Tài chính quy định về tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt nộp thừa.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo báo cáo của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh thì:

Từ tháng 6/2016 đến tháng 8/2016, Công ty TNHH Fullwei Việt Nam nhập khẩu 02 lô máy móc thiết bị từ nhà cung cấp là Công ty mẹ tại Đài Loan, Công ty kê khai số thuế GTGT nộp tại khâu nhập khẩu của 2 lô máy móc thiết bị nêu trên và đã được Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh xử lý hoàn thuế GTGT của dự án đầu tư theo quy định. Về nguyên tắc: Trường hợp Công ty nhập khẩu máy móc thiết bị sau đó xuất khẩu cho nhà cung cấp thì thuộc trường hợp hàng hoá nhập khẩu để xuất khẩu, do đó không thuộc trường hợp được hoàn thuế GTGT theo quy định tại Luật số 106/2016/QH13 ngày 16/4/2016. Tuy nhiên, theo báo cáo của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh, Công ty đã đưa máy móc thiết bị vào sản xuất kinh doanh hàng hoá chịu thuế GTGT, đã trích khấu hao tài sản cố định nhưng sau đó Công ty chuyển hướng sản xuất sản phẩm mới nên không sử dụng 2 lô máy móc thiết bị này nữa, Công ty xuất khẩu bán thanh lý 02 lô máy móc thiết bị đã nhập khẩu cho Công ty mẹ tại Đài Loan thì Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh căn cứ vào tình hình thực tế của Công ty để rà soát hồ sơ thực tế liên quan đến thời gian sử

dụng, số tiền trích khấu hao, giá trị còn lại của máy móc thiết bị, việc xuất khẩu và thanh lý của 02 lô máy móc thiết bị để xem xét xử lý số thuế GTGT đã hoàn theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục thuế tỉnh Bắc Ninh được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tổng cục Trưởng (để báo cáo);
- Vụ CST, PC (BTC);
- Vụ PC, CS (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, KK (02b).^{AD}

**KT.TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Đại Trí