

Số: **18127** /TCHQ-TXNK

Hà Nội, ngày **13** tháng 12 năm 2017

V/v xử lý thuế đối với hàng hóa  
nhập khẩu để SXKK bị tiêu hủy

Kính gửi: Các Cục Hải quan tỉnh, thành phố.

Tổng cục Hải quan nhận được phản ánh của Cục Hải quan TP. Hồ Chí Minh, Cục Hải quan TP. Hà Nội, một số doanh nghiệp đề nghị hướng dẫn xử lý thuế đối với hàng hóa nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu nhưng phải tiêu hủy. Về vấn đề này, Tổng cục Hải quan có ý kiến như sau:

### **1. Về thuế nhập khẩu.**

Căn cứ khoản 7 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13; Điều 12 Nghị định số 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016 của Chính phủ.

Trường hợp hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu không còn nhu cầu sử dụng buộc phải tiêu hủy; nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu đã được đưa vào sản xuất ra bán thành phẩm, thành phẩm nhưng bị hư hỏng buộc phải tiêu hủy phải kê khai, nộp thuế nhập khẩu.

### **2. Về thuế GTGT.**

Căn cứ Điều 3 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 thì hàng hóa, dịch vụ sử dụng cho sản xuất, kinh doanh và tiêu dùng ở Việt Nam là đối tượng chịu thuế GTGT, trừ các đối tượng quy định tại Điều 5 của Luật này.

Căn cứ khoản 20 Điều 5 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 quy định: Hàng hoá chuyển khẩu, quá cảnh qua lãnh thổ Việt Nam; hàng tạm nhập khẩu, tái xuất khẩu; hàng tạm xuất khẩu, tái nhập khẩu; nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng hoá xuất khẩu theo hợp đồng sản xuất, gia công xuất khẩu ký kết với bên nước ngoài thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp hàng hóa là nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu không còn nhu cầu sử dụng buộc phải tiêu hủy; nguyên liệu, vật tư, linh kiện nhập khẩu để sản xuất hàng hóa xuất khẩu đã được đưa vào sản

xuất ra bán thành phẩm, thành phẩm nhưng bị hư hỏng buộc phải tiêu hủy hoàn toàn thì không phải nộp thuế GTGT. Doanh nghiệp phải nộp thuế GTGT đối với trường hợp hàng hóa bị tiêu hủy nhưng còn giá trị sử dụng và được tiêu dùng tại Việt Nam theo quy định của pháp luật về thuế GTGT.

Tổng cục Hải quan thông báo để các Cục Hải quan Hải quan tỉnh, thành phố biết và thực hiện./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- TT Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/cáo);
- TT Vũ Thị Mai (để b/cáo);
- Vụ Chính sách thuế;
- Vụ Pháp chế;
- Tổng cục Thuế;
- Các doanh nghiệp (danh sách kèm theo);
- Lưu: VT, TXNK (3).

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



**Nguyễn Dương Thái**



**DANH SÁCH CÁC DOANH NGHIỆP**

(Kèm theo công văn số **18127** /TCHQ-TXNK ngày **13/12/2017**  
của Tổng cục Hải quan)

STT	Tên doanh nghiệp	Địa chỉ
1	Công ty TNHH PouYuen Việt Nam	D10/89Q Quốc lộ 1A, phường Tân Tạo, Q. Bình Tân, TP. Hồ Chí Minh
2	Công ty TNHH Điện tử Foster (Đà Nẵng)	Đường số 01, KCN Hòa Cầm, Q. Cẩm Lệ, TP. Đà Nẵng
3	Công ty CP Thương mại Á Châu	Số 40 Ngô Quyền, phường Đông Kinh, TP. Lạng Sơn, tỉnh Lạng Sơn
4	Tổng công ty may Nhà Bè – Công ty Cổ phần	Số 4 đường Bến Nghé, phường Tân Thuận Đông, Quận 7, TP. Hồ Chí Minh

*Handwritten signature*