

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v hướng dẫn thanh lý TSCĐ

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Quốc Tế Hoàng Vũ
MST: 4001126115; email: annanhuvypdl@gmail.com
Địa chỉ: lô CN, KCN Đông Quế Sơn, thị trấn Hương An, huyện Quế Sơn,
tỉnh Quảng Nam

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 02/CV-HV ngày 15/11/2023 của Công ty TNHH Quốc Tế Hoàng Vũ (gọi tắt là Công ty) về việc hướng dẫn thanh lý tài sản cố định. Vấn đề Công ty nêu, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ:
+ Tại khoản 1 Điều 4 quy định:

“1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn để giao cho người mua ... và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định tại Điều 10 Nghị định này, trường hợp sử dụng hóa đơn điện tử thì phải theo định dạng chuẩn dữ liệu của cơ quan thuế theo quy định tại Điều 12 Nghị định này.”

- + Tại khoản 1 Điều 9 quy định:

“1. Thời điểm lập hóa đơn đối với bán hàng hóa (bao gồm cả bán tài sản nhà nước, tài sản tịch thu, sung quỹ nhà nước và bán hàng dự trữ quốc gia) là thời điểm chuyển giao quyền sở hữu hoặc quyền sử dụng hàng hóa cho người mua, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

- Tại Điều 17 Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/6/2019 của Quốc hội quy định về trách nhiệm của người nộp thuế:

“ ...

2. Khai thuế chính xác, trung thực, đầy đủ và nộp hồ sơ thuế đúng thời hạn; chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực, đầy đủ của hồ sơ thuế.

3. Nộp tiền thuế, tiền chậm nộp, tiền phạt đầy đủ, đúng thời hạn, đúng địa điểm.

... ”

- Tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

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

Các trường hợp tổn thất không được bồi thường được khấu trừ thuế GTGT đầu vào gồm: thiên tai, hỏa hoạn, các trường hợp tổn thất không được bảo hiểm bồi thường, hàng hóa mất phẩm chất, quá hạn sử dụng phải tiêu hủy. Cơ sở kinh

doanh phải có đầy đủ hồ sơ, tài liệu chứng minh các trường hợp tổn thất không được bồi thường để khấu trừ thuế.

...

Căn cứ các quy định nêu trên, thì:

- Khi bán tài sản cố định thanh lý, Công ty phải lập hóa đơn để giao cho người mua và khai, nộp thuế theo quy định.

Thủ tục thanh lý tài sản cố định thực hiện theo quy định của pháp luật về kế toán, không thuộc phạm vi hướng dẫn của cơ quan quản lý thuế. Đề nghị Công ty liên hệ cơ quan chuyên môn để được hướng dẫn.

Lưu ý, Công ty chỉ được khấu trừ thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất theo quy định tại khoản 1 Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

- Trường hợp Công ty nhập khẩu hàng hóa miễn thuế để tạo tài sản cố định nhưng sau đó không sử dụng đúng mục đích mà bán thanh lý, việc xử lý các khoản thuế tại khâu nhập khẩu không thuộc phạm vi hướng dẫn của cơ quan thuế, đề nghị Công ty liên hệ cơ quan Hải quan để được hướng dẫn.

Đề nghị Công ty căn cứ vào quy định của pháp luật và tình hình thực tế phát sinh để thực hiện theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.



**KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường