

Số: 3925/GC-ĐNVHSXXK
V/v trả lời câu hỏi vướng mắc tại Hội nghị
đối thoại doanh nghiệp năm 2022

Quận 3, ngày 31 tháng 10 năm 2022

Kính gửi: Công ty TNHH DV Tiếp Vận Phúc Thành

Nhằm phát triển quan hệ đối tác Hải quan-Doanh nghiệp và các bên liên quan, ngày 29/9/2022 Chi cục Hải quan quản lý hàng gia công tổ chức hội nghị đối thoại doanh nghiệp năm 2022. Tại Hội nghị, Chi cục Hải quan quản lý hàng gia công đã giải đáp vướng mắc của các doanh nghiệp tham gia. Đối với câu hỏi của Công ty TNHH DV Tiếp Vận Phúc Thành, Chi cục xin phúc đáp như sau:

Câu hỏi: Hàng nhập khẩu thủy sản đông lạnh (NPL SXXK) trong quá trình bảo quản hàng bị hư hỏng không thể sản xuất và xuất hàng. DN báo cơ quan hải quan xin tiêu hủy và nộp thuế theo quy định hiện hành. Hướng dẫn thủ tục.

Trả lời:

1/ Về thuế nhập khẩu:

- Đối với những lô hàng nhập trước ngày 25/4/2021 Nghị định 18/2021/NĐ-CP ngày 11/03/2021 có hiệu lực thi hành:

Theo công văn 8127/TCHQ-TXNK ngày 13/12/2017 hướng dẫn: “Căn cứ khoản 7 Điều 16 Luật thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu số 107/2016/QH13; Điều 12 Nghị định 134/2016/NĐ-CP ngày 1/9/2016 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”.

- Đối với những lô hàng nhập sau ngày 25/4/2021 Nghị định 18/2021/NĐ-CP ngày 11/03/2021 có hiệu lực thi hành:

Theo quy định tại điểm đ khoản 2 điều 12 Nghị định 134/2016/NĐ-CP ngày 1/9/2016 được sửa đổi bổ sung tại khoản 6 điều 1 Nghị định 18/2021/NĐ-CP: “Hàng hóa nhập khẩu để sản xuất, sản phẩm sản xuất, phế liệu, phế phẩm tạo thành trong quá trình sản xuất được phép tiêu hủy và thực tế đã tiêu hủy theo quy định pháp luật hải quan được miễn thuế nhập khẩu”.

2/ Về thuế GTGT:

Theo công văn 8127/TCHQ-TXNK ngày 13/12/2017 hướng dẫn: “Căn cứ Điều 3 Luật thuế GTGT số 13/2008/QH12 thì hàng hóa, dịch vụ 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 hóa 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 hóa 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”.

Hồ sơ thủ tục tiêu hủy được thực hiện theo quy định tại điều 72, điểm d khoản 3 điều 64 TT38/2015/TT-BTC ngày 25/3/2015 được sửa đổi tại khoản 42 điều 1 Thông tư 39/2018/TT-BTC.

Chi cục Hải quan quản lý hàng gia công đánh giá cao sự tham gia của Quý công ty, góp phần giúp Hội nghị đối thoại doanh nghiệp năm 2022 của đơn vị thành công tốt đẹp.

Trân trọng./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, NVHSXXX (03b).

KT. CHI CỤC TRƯỞNG
PHÓ CHI CỤC TRƯỞNG



Lý Hiền Hòa