

Số: 1138/TCT- CS

V/v: chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 09 tháng 4 năm 2013

Kính gửi: Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh

Trả lời công văn số 490/CT-TTr1-N3 ngày 25/1/2013 và công văn số 7834/CT-TTr1-N3 ngày 11/10/2012 của Cục Thuế thành phố Hồ Chí Minh nêu vướng mắc về chính sách thuế liên quan đến hoạt động kinh doanh ngoại tệ của Ngân hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về thuế GTGT:

Tại tiết e điểm 2.2 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“2.2- Xác định thuế GTGT phải nộp:

....

e- Đối với hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ, giá trị gia tăng là số chênh lệch giữa doanh số bán ra vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ trừ (-) giá vốn của vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ bán ra”.

- Tại điểm 2.1.c và điểm 2.2 mục III phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 28/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“c) Hoạt động kinh doanh mua bán, vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ.

Trường hợp cơ sở kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế có hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý và hoạt động chế tác sản phẩm vàng, bạc, đá quý thì phải hạch toán riêng được hoạt động kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý để áp dụng theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT”.

“2.2. Xác định thuế GTGT phải nộp

Số thuế GTGT phải nộp theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT bằng GTGT của hàng hoá, dịch vụ chịu thuế bán ra nhân (x) với thuế suất áp dụng đối với hàng hoá, dịch vụ đó.

...

Đối với hoạt động kinh doanh vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ, giá trị gia tăng là số chênh lệch giữa doanh số bán ra vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ trừ (-) giá vốn của vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ bán ra”.

- Tại chuẩn mực kế toán số 02 ban hành và công bố theo quyết định số 149/2001/QĐ-BTC ngày 31/12/2001 của Bộ trưởng Bộ Tài chính hướng dẫn về giá gốc hàng tồn kho.

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, Tổng cục Thuế thống nhất với nội dung Cục Thuế hướng dẫn cho doanh nghiệp khi xác định GTGT đối với hoạt động kinh doanh ngoại tệ của Ngân hàng.

2. Về thuế TNDN:

Theo quy định tại điểm 1 mục II phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính; Mục III phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính quy định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế.

Căn cứ quy định và công văn hỏi của Cục thuế, trường hợp các chi nhánh ngân hàng có phát sinh hoạt động kinh doanh ngoại tệ chịu thuế GTGT theo phương pháp trực tiếp trên giá trị gia tăng thì doanh thu chịu thuế TNDN là doanh thu bao gồm cả thuế giá trị gia tăng của hoạt động này.

Tổng cục Thuế trả lời để Cục Thuế được biết./.

Nơi nhận: /M/

- Như trên;
- Vụ PC - TCT;
- Website Tổng cục Thuế;
- Lưu: VT, CS (2).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Cục Thuế Anh Tuấn