

Số: /CTQBI-TTHT
Về việc trả lời chính sách thuế

Quảng Bình, ngày tháng 5 năm 2024

Kính gửi: Ban Quản lý dự án Điện 2 –

Chi nhánh Tập đoàn điện lực Việt Nam.

(Địa chỉ: Số 11 Phố Cửa Bắc, phường Trúc Bạch, quận Ba Đình, TP Hà Nội)

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình nhận được Công văn số 2342/EVNPMB2-TCKT ngày 20/3/2024 của Ban Quản lý dự án Điện 2 - Chi nhánh Tập đoàn điện lực Việt Nam về việc tỷ giá xuất hóa đơn GTGT đối với thiết bị nhập khẩu từ nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế đã làm việc trực tiếp, hướng dẫn đơn vị ngày 02/5/2024, tham vấn ý kiến của Tổng cục Thuế và có ý kiến như sau:

- Tại điểm c, khoản 13, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định đồng tiền ghi trên hoá đơn:

“Điều 10: Nội dung của Hóa đơn.

c) Đồng tiền ghi trên hóa đơn là Đồng Việt Nam, ký hiệu quốc gia là “đ”.

- Trường hợp nghiệp vụ kinh tế, tài chính phát sinh bằng ngoại tệ theo quy định của pháp luật về ngoại hối thì đơn giá, thành tiền, tổng số tiền thuế giá trị gia tăng theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế giá trị gia tăng, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng ngoại tệ, đơn vị tiền tệ ghi tên ngoại tệ. Người bán đồng thời thể hiện trên hóa đơn tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá theo quy định của Luật Quản lý thuế và các văn bản hướng dẫn thi hành.”

- Tại khoản 2, Điều 4, Thông tư 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định tỷ giá giao dịch thực tế:

“Điều 4: Đồng tiền khai thuế, nộp thuế bằng ngoại tệ tự do chuyển đổi và tỷ giá giao dịch thực tế

2. Tỷ giá giao dịch thực tế được thực hiện theo quy định pháp luật về kế toán.”

- Tại điểm 3.5, khoản 3, Điều 18 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp, cụ thể:

“Điều 18: Tài khoản 131 - Phải thu của khách hàng

3.5. Nhận được tiền do khách hàng trả (kể cả tiền lãi của số nợ - nếu có), nhận tiền ứng trước của khách hàng theo hợp đồng bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ, ghi:

Nợ các TK 111, 112,...

Có TK 131 - Phải thu của khách hàng

Có TK 515 - Doanh thu hoạt động tài chính (phần tiền lãi).

Trường hợp nhận ứng trước bằng ngoại tệ thì bên Có TK 131 ghi theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận tiền ứng trước (tỷ giá mua của ngân hàng nơi thực hiện giao dịch)”.
Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình về việc trả lời chính sách thuế.

- Tại điểm 1.6.4, khoản 1, Điều 79 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp:

“Điều 79: Tài khoản 511 - Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ

1.6.4. Trường hợp doanh nghiệp có doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ kinh tế. Trường hợp có nhận tiền ứng trước của khách hàng bằng ngoại tệ thì doanh thu tương ứng với số tiền ứng trước được quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận ứng trước.”

- Tại điểm 3.2, khoản 3, Điều 79 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính Hướng dẫn Chế độ kế toán Doanh nghiệp:

“3.2. Trường hợp, doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ phát sinh bằng ngoại tệ:

- Ngoài việc ghi sổ kế toán chi tiết số nguyên tệ đã thu hoặc phải thu, kế toán phải căn cứ vào tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh nghiệp vụ kinh tế để quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán để hạch toán vào tài khoản 511 "Doanh thu bán hàng và cung cấp dịch vụ".

- Trường hợp có nhận tiền ứng trước của khách hàng bằng ngoại tệ thì doanh thu tương ứng với số tiền ứng trước được quy đổi ra đơn vị tiền tệ kế toán theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận ứng trước.”

Căn cứ các quy định trên, đề nghị Ban Quản lý dự án Điện 2 - Chi nhánh Tập đoàn điện lực Việt Nam thực hiện:

- Khi xuất hoá đơn cho khách hàng đồng tiền ghi trên hóa đơn là đồng Việt Nam theo quy định tại điểm c, khoản 13, Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ;

- Trường hợp có doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm phát sinh doanh thu. Nếu nhận tiền ứng trước của khách hàng bằng ngoại tệ thì doanh thu tương ứng với số tiền ứng trước được quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế tại thời điểm nhận ứng trước và việc hạch toán kế toán theo hướng dẫn tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp có vướng mắc về chính sách thuế, đơn vị có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Quảng Bình được đăng tải trên website <http://quangbinh.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ số điện thoại: 0232.3829.935 để được hỗ trợ.

Cục Thuế tỉnh Quảng Bình trả lời đề đơn vị biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG

Đoàn Vĩ Tuyến

