

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: 2190 /TCT-KK

Hà Nội, ngày 17 tháng 6 năm 2011.

V/v lập hoá đơn bán hàng  
ghi giá ngoại tệ

Kính gửi: Công ty TNHH Seo Kwang Vina E.V.A  
(Địa chỉ: Ấp Bình Phước B, xã Bình Chuẩn,  
huyện Thuận An, tỉnh Bình Dương)

Ngày 26/4/2011, Tổng cục Thuế nhận được công văn số 012011/SK-TCT của Công ty TNHH Seo Kwang Vina E.V.A đề nghị hướng dẫn về việc lập hoá đơn bán hàng. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 1 Mục I Phần B Thông tư 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng quy định: “Giá tính thuế được xác định bằng đồng Việt Nam. Trường hợp người nộp thuế có doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh doanh thu để xác định giá tính thuế.”

Điểm 1.2 Mục IV Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp quy định các khoản chi được trừ nêu đáp ứng đủ các điều kiện: “Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.”

Tại điểm e khoản 2 Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010 của Bộ Tài chính hướng dẫn các quy định về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ đã quy định về đồng tiền ghi trên hoá đơn như sau:

“Đồng tiền ghi trên hoá đơn là đồng Việt Nam.

Trường hợp người bán được bán hàng thu ngoại tệ theo quy định của pháp luật, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng nguyên tệ, phần chữ ghi bằng tiếng Việt.

Ví dụ: 10.000 USD - Mười nghìn đô la Mỹ.

Người bán đồng thời ghi trên hoá đơn tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân của thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm lập hoá đơn.”

Căn cứ các quy định của pháp luật về thuế trích dẫn nêu trên, trường hợp của Công ty TNHH Seo Kwang Vina E.V.A từ ngày 01/01/2011 thực hiện khởi tạo hoá đơn GTGT (để bán hàng nội địa, thu tiền bằng đồng Việt Nam) và nhận hoá đơn GTGT đầu vào do bên bán cung cấp theo quy định tại Thông tư số 153/2010/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên, trên hoá đơn có ghi đơn giá, thành tiền và tổng giá trị thanh toán bằng đồng ngoại tệ nhưng đồng thời ghi tỷ giá ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm lập hoá đơn, dòng cộng tiền hàng, tiền thuế và

tổng giá thanh toán là đồng Việt Nam thì được xem là hoá đơn hợp lệ. Công ty được kê khai, khấu trừ thuế GTGT và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với những hoá đơn đầu vào do bên bán cung cấp được khởi tạo có các nội dung như trên.

Các hóa đơn GTGT đầu ra do công ty khởi tạo và hoá đơn GTGT đầu vào do bên bán cung cấp trước ngày 01/01/2011 cũng được xem là hoá đơn hợp lệ nếu đảm bảo các nội dung nêu trên và phù hợp với các quy định tại Thông tư số 120/2002/TT-BTC ngày 30/12/2002 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 89/2002/NĐ-CP ngày 07/11/2002 của Chính phủ về việc in, phát hành, sử dụng, quản lý hoá đơn.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Seo Kwang Vina E.V.A biết. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục Thuế tỉnh Bình Dương;
- Vp: PC (2b), TVQT, CS (TCT);
- Lưu: VT, KK (3b).

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



**Vũ Văn Trường**