

Số: 2935 /TCT -CS
V/v tỷ giá tính thuế của Nhà
thầu nước ngoài.

Hà Nội, ngày 03 tháng 7 năm 2017

Kính gửi:

- Ủy ban nhân dân tỉnh Yên Bái;
- Cục Thuế tỉnh Yên Bái;
- Cục Thuế tỉnh Phú Thọ.

Trả lời công văn số 3015/CT-TTHT ngày 12/6/2017 của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ, công văn số 683/UBND-XD ngày 17/4/2017 của UBND tỉnh Yên Bái và công văn số 270/CT-KTT ngày 24/01/2017 của Cục Thuế tỉnh Yên Bái về việc xác định tỷ giá tính thuế đối với Nhà thầu nước ngoài, sau khi báo cáo Bộ Tài chính, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Về xác định tỷ giá tính thuế GTGT, thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài (NTNN):

a. Giai đoạn trước ngày 01/01/2015 (ngày có hiệu lực của Thông tư số 200/2014/TT-BTC):

Căn cứ các quy định tại điểm 1.18 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, khoản 22 Điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 và Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT; điểm 5 Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, khoản 6 Điều 3 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN thì:

Trường hợp trước ngày 01/01/2015, NTNN nhận được 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 giao dịch thanh toán để xác định doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN.

b. Giai đoạn từ ngày 01/01/2015 cho đến nay:

b1. Trường hợp NTNN có tài khoản mở tại Ngân hàng thương mại (NHTM) tại Việt Nam:

Căn cứ quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 27 Thông tư số 156/2015/TT-BTC thì:

Trường hợp từ ngày 01/01/2015, NTNN nhận được doanh thu bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam theo tỷ giá mua vào của NHTM nơi NTNN mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.

b2. Trường hợp NTNN không có tài khoản mở tại NHTM tại Việt Nam:

Căn cứ các quy định tại tại điểm 1.18 Mục I Phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, khoản 22 Điều 7 Thông tư số 06/2012/TT-BTC ngày 11/01/2012 và Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT; điểm 5 Phần B Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008, khoản 6 Điều 3 Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 và Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN.

Tại Điều 1 Quyết định số 2730/QĐ-NHNN ngày 31/12/2015 của Ngân hàng Nhà nước quy định:

“Điều 1. Hàng ngày, Ngân hàng Nhà nước Việt Nam (Ngân hàng Nhà nước) công bố tỷ giá trung tâm của Đồng Việt Nam với Đô la Mỹ trên trang thông tin điện tử của Ngân hàng Nhà nước”

Tại khoản 2 Điều 1 Quyết định số 2730/QĐ-NHNN nêu trên quy định:

“2. “Tỷ giá trung tâm của Đồng Việt Nam với Đô la Mỹ” tại Quyết định này là “Tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường liên ngân hàng của đồng Việt Nam với đồng Đô la Mỹ”.

Tại khoản 1 Điều 5 Quyết định số 2730/QĐ-NHNN nêu trên quy định: “1. Quyết định này có hiệu lực thi hành từ ngày 04 tháng 01 năm 2016.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp NTNN nhận được doanh thu bằng ngoại tệ (NTNN không có tài khoản mở tại NHTM tại Việt Nam) thì phải quy đổi ra đồng Việt Nam như sau:

- Đối với giai đoạn từ ngày 01/01/2015 đến trước ngày 04/01/2016 (ngày Quyết định số 2730/QĐ-NHNN có hiệu lực thi hành): Quy đổi doanh thu bằng ngoại tệ 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 giao dịch thanh toán.

- Đối với giai đoạn từ ngày 04/01/2016 cho đến nay: Quy đổi doanh thu bằng ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá trung tâm của đồng Việt Nam với đồng đô la Mỹ do Ngân hàng Nhà nước công bố theo Quyết định số 2730/QĐ-NHNN nêu trên tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.

2. Về lập hóa đơn GTGT:

Tại khoản 2e Điều 14 Thông tư số 153/2010/TT-BTC ngày 28/9/2010, khoản 2e Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn :

“e) Đồng tiền ghi trên hóa đơn:

...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.

Trường hợp ngoại tệ thu về là loại không có tỷ giá với đồng Việt Nam thì ghi tỷ giá chéo với một loại ngoại tệ được Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tỷ giá.”

Căn cứ quy định trên thì NTNN phải lập hóa đơn GTGT, trên hóa đơn ghi tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam tại thời điểm lập hóa đơn, không phải tỷ giá quy định tại hợp đồng.

Tổng cục Thuế trả lời để UBND tỉnh Yên Bái, Cục Thuế tỉnh Yên Bái, Cục Thuế tỉnh Phú Thọ biết và hướng dẫn đơn vị thực hiện./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thứ trưởng Đỗ Hoàng Anh Tuấn (để b/c);
- Vụ CST, PC, CDKT, TCNH (BTC);
- Vụ PC, KK&KTT (TCT);
- Website TCT;
- Lưu: VT, CS (2b).#

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đỗ Hoàng Anh Tuấn