

Số: 3172 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 12... tháng 11... năm 2016

Kính gửi: Chi nhánh Công ty CP phát triển hàng hải tại TP.HCM

Địa chỉ: 163 Nguyễn Văn Trỗi, Q.Phú Nhuận

Mã số thuế: 0200580975-002

Trả lời văn bản số 04-03/CV-TV ngày 15/3/2015 của Chi nhánh về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hoá đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hoá đơn:

“e) Đồng tiền ghi trên hoá đơn

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.

...”

Căn cứ Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2015) sửa đổi, bổ sung Điều 27 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Quản lý thuế:

“Điều 27. Đồng tiền nộp thuế và xác định doanh thu, chi phí giá tính thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước.

...

3. Trường hợp phát sinh doanh thu, chi phí, giá tính thuế bằng ngoại tệ thì phải quy đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014 hướng dẫn về chế độ kế toán doanh nghiệp như sau:

- Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán doanh thu là tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản.

- Tỷ giá giao dịch thực tế để hạch toán/ chi phí là tỷ giá bán ra của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán ngoại tệ.

- Các trường hợp cụ thể khác thực hiện theo hướng dẫn của Bộ Tài chính tại Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22 tháng 12 năm 2014.”

Trường hợp Chi nhánh được phép bán hàng thu tiền bằng ngoại tệ thì về nguyên tắc kể từ 01/01/2015 tỷ giá ngoại tệ quy đổi ra đồng Việt Nam ghi trên hóa đơn là tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi Chi nhánh mở tài khoản và tỷ giá này là căn cứ để Chi nhánh quy đổi doanh thu tính thuế GTGT, thuế TNDN ra đồng Việt Nam. Trường hợp Chi nhánh theo trình bày từ 01/01/2015 Chi nhánh đã lập hóa đơn ghi tỷ giá theo tỷ giá giao dịch bình quân của thị trường ngoại tệ tiền ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố và ghi nhận doanh thu, giá tính thuế, kê khai thuế bằng đồng ngoại tệ theo tỷ giá này thì các hóa đơn được lập trước ngày Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 26/2015/TT-BTC Chi nhánh không phải điều chỉnh lại; đối với các hóa đơn đã phát hành sau ngày Bộ Tài Chính ban hành Thông tư số 26/2015/TT-BTC thì Chi nhánh và khách hàng lập biên bản điều chỉnh hóa đơn (điều chỉnh tỷ giá theo giá thực tế mua vào của ngân hàng thương mại nơi Chi nhánh mở tài khoản), căn cứ biên bản điều chỉnh Chi nhánh hạch toán, kê khai điều chỉnh theo quy định.

Cục Thuế TP thông báo Chi nhánh biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Tổng cục Thuế “để báo cáo”;
 - Phòng KT3;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 581-12074146/2016-ttq

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Trần Thị Lệ Nga