

Số: 65538 /CT-HTr  
V/v trả lời chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 07 tháng 10 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH NCI (Việt Nam)  
Địa chỉ: Lô số 4,85 và 86A, KCN Nội Bài, H. Sóc Sơn, TP. Hà Nội  
MST: 0100113399

Trả lời công văn số 011/2015/NCI và công văn số 012/2015/NCI cùng đề ngày 30/7/2015 của Công ty TNHH NCI (Việt Nam) (sau đây gọi là Công ty) hỏi về tỷ giá hạch toán ngoại tệ, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

**1. Về tỷ giá trên hoá đơn bán hàng (công văn số 011/2015/NCI):**

- Căn cứ khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng và quản lý thuế tại Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ hướng dẫn về tỷ giá như sau:

*“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.”*

Căn cứ quy định trên, từ ngày 01/01/2015, trường hợp Công ty được phép bán hàng thu ngoại tệ thì khi lập hoá đơn, Công ty ghi tỷ giá trên hoá đơn theo tỷ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi người nộp thuế mở tài khoản theo hướng dẫn tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC nêu trên.

Về việc điều chỉnh tỷ giá trên hoá đơn đã lập, Cục Thuế TP Hà Nội đã có công văn số 46750/CT-HTr ngày 20/7/2015 hướng dẫn thực hiện.

(Cục Thuế TP Hà Nội gửi kèm để Công ty nghiên cứu, thực hiện).

## 2. Về tỷ giá ghi nhận nợ phải trả (công văn số 012/2015/NCI):

Căn cứ điểm 1.3 Điều 69 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp hướng dẫn tài khoản 413 – Chênh lệch tỷ giá hối đoái

*“- Tỷ giá giao dịch thực tế khi mua bán ngoại tệ (hợp đồng mua bán ngoại tệ giao ngay, hợp đồng kỳ hạn, hợp đồng tương lai, hợp đồng quyền chọn, hợp đồng hoán đổi): Là tỷ giá ký kết trong hợp đồng mua, bán ngoại tệ giữa doanh nghiệp và ngân hàng thương mại;*

*- Trường hợp hợp đồng không quy định tỷ giá thanh toán thì doanh nghiệp ghi sổ kế toán theo nguyên tắc:*

*+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi góp vốn hoặc nhận vốn góp: Là tỷ giá mua ngoại tệ của ngân hàng nơi doanh nghiệp mở tài khoản để nhận vốn của nhà đầu tư tại ngày góp vốn;*

*÷ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải thu: Là tỷ giá mua của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp chỉ định khách hàng thanh toán tại thời điểm giao dịch phát sinh;*

*+ Tỷ giá giao dịch thực tế khi ghi nhận nợ phải trả: Là tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh....”*

Căn cứ quy định trên, trường hợp công ty mua hàng của Công ty TNHH SSK Việt Nam bên bán hàng được phép bán hàng thu tiền bằng ngoại tệ và đã lập hoá đơn GTGT ghi bằng đồng đô la Mỹ giao cho công ty thì khi hạch toán ghi nhận nợ phải trả khách hàng, công ty ghi theo tỷ giá bán của ngân hàng thương mại nơi doanh nghiệp dự kiến giao dịch tại thời điểm giao dịch phát sinh theo quy định tại điểm 1.3 Điều 69 Thông tư 200/2014/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP Hà Nội thông báo để Công ty được biết và thực hiện./. *Am*

### **Nơi nhận:**

- Như trên;
- Phòng KT thuế số 1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2). *6/3*

