

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NINH

Số 12971/CTQNI-TTHT
V/v tỷ giá ghi nhận doanh thu,
xuất hóa đơn GTGT

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

Quảng Ninh, ngày 14 tháng 12 năm 2023.

Kính gửi: Chi nhánh Công ty HH XDCT TAIJITONG Hà Nam tại Việt Nam
Mã số thuế: 5702134525; Địa chỉ: Tổ 4, khu 6a, phố Hải Thịnh,
phường Hồng Hải, thành phố Hạ Long, tỉnh Quảng Ninh

Ngày 07/12/2023, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh nhận được văn bản số 0612/CV-TJT ngày 06/12/2023 của CN Công ty HH XDCT TAIJITONG Hà Nam tại Việt Nam (sau đây gọi là Chi nhánh) về việc hướng dẫn áp dụng tỷ giá ngoại tệ để xuất hóa đơn GTGT, ghi nhận doanh thu cho giá trị nghiệm thu giai đoạn, quyết toán gói thầu. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 9 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định về hóa đơn, chứng từ quy định:

“Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...4. Thời điểm lập hóa đơn đối với một số trường hợp cụ thể như sau:

...c) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt, thời điểm lập hóa đơn là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Giá trị gia tăng quy định:

“Điều 7. Giá tính thuế

9. Đối với xây dựng, lắp đặt, là giá trị công trình, hạng mục công trình hay phần công việc thực hiện bàn giao chưa có thuế GTGT.

...

c) Trường hợp xây dựng, lắp đặt thực hiện thanh toán theo hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành bàn giao là giá tính theo giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công việc hoàn thành bàn giao chưa có thuế GTGT.

Điều 8. Thời điểm xác định thuế GTGT

...5. Đối với xây dựng, lắp đặt, bao gồm cả đóng tàu, là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành, không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền.”

Tại Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính hướng dẫn Luật Quản lý thuế quy định:

“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 Thông tư số 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn chế độ kế toán doanh nghiệp quy định:

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

1. Nguyên tắc kế toán

...1.6. Doanh thu trong một số trường hợp được xác định như sau:

...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.”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Chi nhánh có phát sinh hoạt động xây dựng, lắp đặt nghiệm thu giai đoạn theo tiến độ thì thời điểm lập hóa đơn, xác định thuế GTGT là thời điểm nghiệm thu, bàn giao công trình, hạng mục công trình, khối lượng xây dựng, lắp đặt hoàn thành.

Trường hợp Chi nhánh 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 Chi nhánh 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.

Cục Thuế tỉnh Quảng Ninh trả lời để CN Công ty HH XDCT TAIJITONG biết, thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /*Thuy*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (để b/c);
- Phòng: NVDTPC, TTKT5;
- Web Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Văn Bột