

Số: 3284/CT-TTHT
V/v: Tỷ giá tính thuế nhà thầu

Bắc Ninh, ngày 15 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Samsung SDI Việt Nam

Mã số thuế: 2300519248

Địa chỉ : KCN Yên Phong 1, xã Yên Trung, huyện Yên Phong , tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 08/10/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số SDIV/FIN/20180918, ngày 04 tháng 10 năm 2018 của Công ty TNHH Samsung SDI Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về tỷ giá tính thuế nhà thầu nước ngoài. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

1/ Áp dụng tỷ giá quy đổi khi xác định nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài

Khoản 4 Điều 2 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ Tài chính quy định:

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

1. Người nộp thuế thực hiện nộp thuế và các khoản nộp ngân sách nhà nước bằng đồng Việt Nam, trừ trường hợp được nộp thuế bằng ngoại tệ theo quy định của pháp luật.

...

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, trường hợp Công ty được phép sử dụng ngoại tệ để hạch toán kế toán, khi phát sinh nghĩa vụ thuế nhà thầu nước ngoài thì phải quy đổi ngoại tệ ra đồng Việt Nam theo tỉ giá mua vào của Ngân hàng thương mại nơi Công ty mở tài khoản tại thời điểm thanh toán cho tổ chức nước ngoài để tính, kê khai và nộp thuế nhà thầu.

2/ Kê khai điều chỉnh, bổ sung hồ sơ khai thuế nhà thầu nước ngoài

Khoản 2 Điều 5 Nghị định số 83/2013/NĐ-CP ngày 22/7/2013 của Chính phủ quy định chi tiết một số Điều của Luật quản lý thuế và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật quản lý thuế, quy định khai bổ sung, điều chỉnh hồ sơ khai thuế:

"2. Người nộp thuế phải khai chính xác, trung thực, đầy đủ các nội dung trong tờ khai thuế và nộp đủ các chứng từ, tài liệu quy định trong hồ sơ khai thuế với cơ quan quản lý thuế."

Trường hợp sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung, điều chỉnh hồ sơ khai thuế. Hồ sơ khai thuế bổ sung, điều chỉnh được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế."

Khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh tra; nếu người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp và được kiểm tra, thanh tra (liên quan đến thời kỳ, phạm vi kiểm tra, thanh tra) còn sai sót thì người nộp thuế được tự khai bổ sung, điều chỉnh; việc xử lý căn cứ chế độ quy định và nguyên nhân khách quan, chủ quan của việc khai sót, chưa đúng phải điều chỉnh."

Căn cứ quy định trên, trường hợp hồ sơ khai thuế nhà thầu nước ngoài Công ty đã nộp nhưng áp dụng tỷ giá quy đổi ngoại tệ chưa đúng với quy định hướng dẫn nêu trên, thì Công ty được lập hồ sơ khai thuế điều chỉnh bổ sung hồ sơ khai thuế nhà thầu nước ngoài đã lập theo quy định nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT 02223822347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Cá Phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Lê Bá Ngọc