

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 1673/CT-TTHT
V/v tỷ giá quy đổi để tính thuế nhà
thầu

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

Bắc Ninh, ngày 02 tháng 7 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH thiết bị điện tử LS Việt Nam
Mã số thuế: 2300834634

Địa chỉ: Số 5, đường 11, KCN đô thị và dịch vụ VSIP Bắc Ninh,
xã Phù Chẩn, thị xã Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 27/6/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 14-ACC-LSEV ngày 22/6/2018 của Công ty TNHH thiết bị điện tử LS Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn xác định tỷ giá tính thuế nhà thầu. Về việc này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 4, Điều 2, Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015 của Bộ tài chính sửa đổi, bổ sung Khoản 3, Điều 27 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013, điều 27 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..."

Căn cứ quy định trên đây, đối với các khoản thanh toán trả nhà thầu nước ngoài thực hiện trước ngày 27/02/2015 thì tỷ giá để quy đổi doanh thu tính thuế nhà thầu là tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng; từ ngày 27/02/2015 khi xác định tỷ giá để quy đổi ngoại tệ, Công ty căn cứ nội dung từng nghiệp vụ kinh tế phát sinh là doanh thu hay chi phí để áp dụng tỷ giá theo quy định, cụ thể:

Đối với thuế nhà thầu, nếu hợp đồng thầu quy định phía Công ty chịu các loại thuế nhà thầu, thì Công ty căn cứ tỷ giá bán ra của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện chuyển tiền trả cho người bán, để quy đổi khi xác định doanh thu tính thuế nhà thầu. Trường hợp, Công ty chỉ thực hiện nộp hộ thuế nhà thầu cho phía nước ngoài, thì Công ty căn cứ tỷ giá mua vào của ngân hàng thương mại nơi Công ty thực hiện chuyển tiền trả cho Nhà thầu để quy đổi khi xác định doanh thu tính thuế nhà thầu.

Trường hợp, tỷ giá quy đổi xác định doanh thu tính thuế nhà thầu chưa đúng với quy định trên đây, thì Công ty phải xác định lại theo đúng quy định. Sau khi áp dụng lại tỷ giá quy đổi, nếu làm thay đổi nghĩa vụ thuế nhà thầu phải nộp, Công ty thực hiện khai điều chỉnh và nộp thuế bổ sung, tính tiền chậm nộp (nếu có) theo quy định của Luật Quản lý thuế.

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./. *Uue*

Nơi nhận:

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

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC T RƯỞNG**



Lê Bá Ngọc