

Bản tin nhanh về Thuế

Tháng 9 năm 2017

Hướng dẫn về tỷ giá tính thuế của Nhà thầu nước ngoài (“NTNN”)

Ngày 3 tháng 7 năm 2017, Tổng cục thuế đã ban hành công văn số 2935/TCT-CS (“CV 2935”) hướng dẫn về việc xác định tỷ giá tính thuế NTNN và tỷ giá khi lập hóa đơn giá trị gia tăng (“GTGT”)

1. Về xác định tỷ giá tính thuế NTNN

Sau khi Thông tư 26/2015 và Thông tư 200/2014 được ban hành, từ ngày 1/1/2015, có nhiều quan điểm khác nhau liên quan đến việc sử dụng tỷ giá để tính thuế NTNN: sử dụng tỷ giá mua của Ngân hàng thương mại (“NHTM”) (trên cơ sở đây là doanh thu của NTNN) hay tỷ giá bán của NHTM (trên cơ sở đây là chi phí của bên Việt Nam- khi kê khai thuế NTNN theo phương pháp trực tiếp).

Với mục tiêu hướng dẫn một cách thống nhất về vấn đề này, Tổng Cục thuế đã ban hành Công văn 2935 liên quan đến tỷ giá tính thuế NTNN như sau:

Trường hợp	Trước ngày 01/01/2015	Từ ngày 01/01/2015 đến ngày 03/01/2016	Từ ngày 04/01/2016 đến nay
NTNN có tài khoản mở tại NHTM Việt Nam	Tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.	Tỷ giá mua vào của NHTM nơi NTNN mở tài khoản tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.	
NTNN không có tài khoản mở tại NHTM Việt Nam		Tỷ giá giao dịch bình quân trên thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán.	Tỷ giá trung tâm của Ngân hàng nhà nước công bố tại thời điểm phát sinh giao dịch thanh toán (*).

(*) Theo hướng dẫn tại Quyết định 2730/QĐ-NHNN, tỷ giá trung tâm do Ngân hàng nhà nước công bố sẽ thay thế tỷ giá bình quân liên ngân hàng.

2. Tỷ giá trên hóa đơn GTGT:

Trường hợp NTNN phải lập hóa đơn GTGT cho người mua (khi NTNN đăng ký kê khai thuế GTGT ở Việt Nam), trên hóa đơn phải ghi tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam tại thời điểm lập hóa đơn (nghĩa là không sử dụng tỷ giá quy định tại hợp đồng).

Liên hệ

Nếu Quý vị muốn biết rõ hơn về những thay đổi này, xin vui lòng truy cập website <http://kiemtoan.net.vn>

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế hay những nội dung chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.