

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 43/0/CTBNI-TTHT

Bắc Ninh, ngày 29 tháng 12 năm 2021

V/v xuất hóa đơn bằng ngoại tệ cho
doanh nghiệp chế xuất

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghệ Nano Ưu Việt (Việt Nam)

Mã số thuế: 2301180529

Địa chỉ: Lô CN17A-1, Khu công nghiệp Quế Võ 3, xã Quế Tân,
huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 24/12/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 02/CVHD-2021 ngày 23/12/2021 của Công ty TNHH Công nghệ Nano Ưu Việt (Việt Nam) (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về việc báo giá, định giá và xuất hóa đơn bằng ngoại tệ cho doanh nghiệp chế xuất (DNCX). Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điều 3 và khoản 12 Điều 4 Thông tư số 32/2013/TT-NHNN ngày 26/12/2013 của Ngân hàng Nhà nước quy định:

"Điều 3. Nguyên tắc hạn chế sử dụng ngoại hối trên lãnh thổ Việt Nam

Trên lãnh thổ Việt Nam, trừ các trường hợp được sử dụng ngoại hối quy định tại Điều 4 Thông tư này, mọi giao dịch, thanh toán, niêm yết, quảng cáo, báo giá, định giá, ghi giá trong hợp đồng, thỏa thuận và các hình thức tương tự khác (bao gồm cả quy đổi hoặc điều chỉnh giá hàng hóa, dịch vụ, giá trị của hợp đồng, thỏa thuận) của người cư trú, người không cư trú không được thực hiện bằng ngoại hối.

Điều 4. Các trường hợp được sử dụng ngoại hối trên lãnh thổ Việt Nam

...

12. Người cư trú là doanh nghiệp chế xuất thực hiện theo quy định sau:

a) Được ghi giá trong hợp đồng bằng ngoại tệ và thanh toán bằng ngoại tệ chuyển khoản khi mua hàng hóa từ thị trường nội địa để sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp hàng xuất khẩu hoặc để xuất khẩu, trừ hàng hóa thuộc diện cấm xuất khẩu. Doanh nghiệp trong nước được báo giá, định giá bằng ngoại tệ và nhận thanh toán bằng ngoại tệ chuyển khoản khi bán hàng hóa cho doanh nghiệp chế xuất;

b) Được báo giá, định giá, ghi giá trong hợp đồng bằng ngoại tệ và thanh toán, nhận thanh toán bằng ngoại tệ chuyển khoản với doanh nghiệp chế xuất khác".

Tại điểm e khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ:

“Điều 16. Lập hóa đơn

2. Cách lập một số tiêu thức cụ thể trên hóa đơn

e) Đồng tiền ghi trên hóa đơn

Đồng tiền ghi trên hóa đơn là đồng Việt Nam.

Trường hợp người bán được bán hàng thu ngoại tệ theo quy định của pháp luật, tổng số tiền thanh toán được ghi bằng nguyên tệ, phần chữ ghi bằng tiếng Việt.

Ví dụ: 10.000 USD - Mười nghìn đô la Mỹ.

Người bán đồng thời ghi trên hóa đơn tỷ giá ngoại tệ với đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch bình quân của thị trường ngoại tệ liên ngân hàng do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm lập hóa đơn.

Trường hợp ngoại tệ thu về là loại không có tỷ giá với đồng Việt Nam thì ghi tỷ giá chéo với một loại ngoại tệ được Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tỷ giá.

Hướng dẫn lập hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ trong một số trường hợp thực hiện theo Phụ lục 4 ban hành kèm theo Thông tư này.”

Căn cứ các hướng dẫn nêu trên, về nguyên tắc: Khi DNCX mua hàng hóa từ thị trường nội địa (mua từ doanh nghiệp nội địa hoặc DNCX khác) để sản xuất, gia công, tái chế, lắp ráp hàng xuất khẩu hoặc để xuất khẩu (trừ hàng hóa thuộc diện cấm xuất khẩu) thì DNCX được ghi giá trong hợp đồng bằng ngoại tệ và thanh toán bằng ngoại tệ chuyển khoản, đồng thời doanh nghiệp trong nước được báo giá, định giá bằng ngoại tệ và nhận thanh toán bằng ngoại tệ chuyển khoản khi bán hàng hóa cho DNCX.

Trường hợp Công ty là DNCX, trong quá trình hoạt động có bổ sung thêm ngành nghề kinh doanh: *"Hoạt động chuyên môn, khoa học và công nghệ khác chưa được phân vào đâu, chi tiết: Hoạt động phủ nano"* và đăng ký với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh phương pháp tính thuế GTGT để kê khai, nộp thuế GTGT cho hoạt động này theo phương pháp khấu trừ (Công ty không được hưởng chính sách đối với DNCX cho hoạt động này). Do vậy, Công ty phải kê khai nộp thuế GTGT riêng cho hoạt động cung cấp dịch vụ phủ nano và không thuộc trường hợp được báo giá, định giá bằng ngoại tệ và nhận thanh toán bằng ngoại tệ chuyển khoản khi cung cấp dịch vụ cho DNCX.

Khi cung cấp dịch vụ phủ nano Công ty phải lập hóa đơn ghi loại tiền tệ là Đồng Việt Nam theo hướng dẫn tại điểm e khoản 2 Điều 16 Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/03/2014 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: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (nthuyen - 6, 20) Ah

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Hữu Trường