

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

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

Số: 5589/TCT-CS
V/v thuế GTGT.

Hà Nội, ngày 04 tháng 9 năm 2009

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Long An.

Trả lời công văn số 1434/CT-KTT ngày 28/4/2009 của Cục Thuế tỉnh Long An về thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh ngoại tệ của ngân hàng. Tổng cục Thuế hướng dẫn áp dụng các văn bản quy phạm pháp luật như sau:

Tại điểm 2.1 mục III phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC ngày 9/4/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn đối tượng áp dụng phương pháp tính thuế GTGT trực tiếp trên GTGT là: "Cơ sở kinh doanh mua, bán vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ".

Tại điểm 5.1 mục IV phần B Thông tư số 32/2007/TT-BTC nêu trên hướng dẫn: "Cơ sở sản xuất, kinh doanh thuộc đối tượng nộp thuế theo phương pháp khấu trừ thuế bán hàng hoá, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT; bán cho đối tượng được miễn thuế GTGT; bán vàng, bạc, đá quý, ngoại tệ phải sử dụng hoá đơn GTGT. Trên hoá đơn GTGT chỉ ghi dòng giá bán là giá không có thuế GTGT, dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ".

Căn cứ hướng dẫn nêu trên, ngân hàng bán ngoại tệ phải sử dụng hoá đơn GTGT. Trên hoá đơn ghi dòng giá bán là giá bán ngoại tệ không có thuế GTGT (không ghi theo số chênh lệch phát sinh trong hoạt động mua, bán ngoại tệ của ngân hàng), dòng thuế suất, số thuế GTGT không ghi và gạch bỏ. Đối với khoản phí dịch vụ mà ngân hàng thu được phải xuất hoá đơn GTGT áp dụng thuế suất 10%. Doanh nghiệp nhận hoá đơn GTGT được kê khai khấu trừ thuế đầu vào theo quy định.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Long An được biết.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Ban PC;
- Lưu VT, CS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

