

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số : 2536 /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 22 tháng 3 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Y-TEC Hải Phòng
Mã số thuế: 0201301007
Địa chỉ: Số 2 Đường số 9 KCN VSIP, H.Thủy Nguyên thuộc KKT Đình Vũ –
Cát Hải - Hải Phòng, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số YTEC-CT/170220 đề ngày 20/02/2017 của Công ty TNHH Y-TEC Hải Phòng, đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:

...

- Khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi khám hiếu, hy của bản thân và gia đình người lao động; chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, địch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.6, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.11 Điều này) và những khoản



chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.

...”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân thì thu nhập từ tiền lương, tiền công để tính thuế TNCN bao gồm: “2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

...đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

...đ.7) Các khoản lợi ích khác.

Các khoản lợi ích khác mà người sử dụng lao động chi cho người lao động như: chi trong các ngày nghỉ, lễ; thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân; chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn, người làm các công việc khác trong gia đình theo hợp đồng...”;

Căn cứ Khoản 2, Khoản 3 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 sửa đổi, bổ sung Tiết đ.1, đ.2 Điểm đ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân thì thu nhập từ tiền lương, tiền công chịu thuế TNCN bao gồm: “...“đ.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có), ...

...Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do đơn vị sử dụng lao động trả thay tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập.”

“đ.2) Khoản tiền do người sử dụng lao động mua bảo hiểm nhân thọ, bảo hiểm không bắt buộc khác có tích lũy về phí bảo hiểm; mua bảo hiểm hưu trí tự nguyện hoặc đóng góp Quỹ hưu trí tự nguyện cho người lao động.

Trường hợp người sử dụng lao động mua cho người lao động sản phẩm bảo hiểm không bắt buộc và không có tích lũy về phí bảo hiểm (kể cả trường hợp mua bảo hiểm của các doanh nghiệp bảo hiểm không thành lập và hoạt động theo pháp luật Việt Nam được phép bán bảo hiểm tại Việt Nam) thì khoản tiền phí mua sản phẩm bảo hiểm này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động...”;

Theo hướng dẫn tại công văn số 2337/TCT-CS ngày 30/5/2016 của Tổng cục Thuế,

Từ các quy định và hướng dẫn nêu trên:

1/ Đối với khoản chi thuê tư vấn thuế, thuê khai thuế TNCN:

Trường hợp Công ty phát sinh khoản chi thuê tư vấn thuế, thuê khai thuế TNCN cho người nước ngoài là khoản chi vì mục đích riêng của cá nhân không mang tính chất chi cho tập thể người lao động, không phải là khoản chi phúc lợi và không liên quan đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty nên không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty.

Nếu Công ty chi trả thay cho người lao động nước ngoài tiền thuê các dịch vụ tư vấn thuế, thuê khai thuế TNCN thì khoản chi trả thay này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động nước ngoài đó.

2/ Đối với chi phí môi giới thuê nhà cho người lao động nước ngoài:

Khoản tiền chi phí môi giới thuê nhà cũng là một khoản chi dịch vụ kèm theo đối với khoản tiền nhà do Công ty trả thay người lao động và được cộng vào tiền thuê nhà để tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định.

3/ Đối với khoản tiền chi mua bảo hiểm cho nhà thuê của người lao động:

Trường hợp Công ty mua bảo hiểm cho nhà thuê của người lao động nước ngoài mà sản phẩm bảo hiểm này không có tích lũy về phí bảo hiểm thì khoản tiền phí mua bảo hiểm nhà thuê không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động nước ngoài.

4/ Đối với khoản tiền chi làm hộ chiếu, thẻ cư trú, xin giấy phép lao động, làm visa:

Các khoản chi phí làm hộ chiếu, thẻ cư trú, xin giấy phép lao động, làm visa cho cá chuyên gia người nước ngoài được cử đến làm việc tại Việt Nam là các khoản lợi ích khác ngoài tiền lương mà người lao động được hưởng nên được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Y-TEC Hải Phòng biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / .

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng THNVDT, TNCN;
- Lưu VT, TT&HT.

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG
CỤC THUẾ
THÀNH PHỐ
HẢI PHÒNG
TỔNG CỤC THUẾ
CỘNG HÒA X. H. C. VIỆT NAM
Nguyễn Huy Nhận

