

Số: 10201 /CT-TTHT Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 20 tháng 10 năm 2016

V/v: chi phí được trừ

Kính gửi: Công ty TNHH ô tô Á Châu
Địa chỉ: 6B, 1/F Tôn Đức Thắng, P.Bến Nghé, Q.1
Mã số thuế: 0305445469

Trả lời văn thư số 01022014 ngày 21/09/2016 của Công ty về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“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:

...

2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật.

...

- Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động với người nước ngoài trong đó có ghi ~~khoản chi về~~ tiền học cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông được doanh nghiệp trả có tính chất tiền lương, tiền công và có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

...”

Trường hợp Công ty ký hợp đồng lao động với người nước ngoài, có các khoản trợ cấp cho gia đình người lao động: trợ cấp một phần học phí sau đại học cho con; vé máy bay cho con đi học nước ngoài; thẻ tạm trú, phí khám sức khỏe, hoặc visa cho người nhà của lao động nước ngoài; vé máy bay về phép cho người nhà của lao động nước ngoài thì các khoản trợ cấp này không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- P.PC;
- P.KTr2;
- Lưu: VT, TTHT.

2375 – 2024/5264 / 2016 QK

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Lê Thị Thu Hương