

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: *1040* / CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế TNCN  
đối với khoản chi phí làm giấy phép  
lao động.

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

*Hà Nội, ngày 08 tháng 01 năm 2018*

Kính gửi: Ngân hàng Mizuho Bank Ltd chi nhánh TP Hà Nội  
(Địa chỉ: *Tầng 4, 63 Lý Thái Tổ, Quận Hoàn Kiếm, TP Hà Nội*)  
MST: 0100112148

Cục Thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 2712/2017/HR đề ngày 27/12/2017 của Ngân hàng Mizuho Bank Ltd chi nhánh TP Hà Nội (sau đây gọi tắt là Ngân hàng Mizuho) hỏi về chính sách thuế TNCN đối với khoản chi phí làm giấy phép lao động, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 1 Luật số 26/2016/QH13 ngày 22/11/2012 sửa đổi, bổ sung một số điều về Luật Thuế TNCN.

- Căn cứ Khoản 2 Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính Phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân.

- Căn cứ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính quy định về các khoản thu nhập chịu thuế:

*"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.*

*b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:*

*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 Nghị định số 11/2016/NĐ-CP ngày 3/2/2016 của Chính Phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Bộ Luật lao động về lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam:

+ Tại tiết a, Khoản 1 Điều 4 quy định về sử dụng người lao động nước ngoài

"a) Người sử dụng lao động (trừ nhà thầu) có trách nhiệm xác định nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài đối với từng vị trí công việc mà người lao động Việt Nam chưa đáp ứng được và báo cáo giải trình với Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương (sau đây viết tắt là Ủy ban nhân dân cấp tỉnh) nơi người lao động nước ngoài dự kiến làm việc. Trong quá trình thực hiện nếu thay đổi nhu cầu sử dụng người lao động nước ngoài thì người sử dụng lao động phải báo cáo Chủ tịch Ủy ban nhân dân cấp tỉnh."

+ Tại Điều 10 quy định về hồ sơ đề nghị cấp giấy phép lao động:

"1. Văn bản đề nghị cấp giấy phép lao động của người sử dụng lao động theo quy định của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội..."

- Căn cứ hướng dẫn tại công văn số 3867/TCT-TNCN ngày 25/8/2017 của Tổng cục Thuế.

Căn cứ quy định và hướng dẫn trên:

Trường hợp Ngân hàng Mizuho thuê người lao động là người nước ngoài thì Ngân hàng Mizuho có trách nhiệm đề nghị cấp phép lao động nên chi phí làm giấy phép lao động do Ngân hàng Mizuho chi trả không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để đơn vị được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KT1; PC, TNCN;
- Lưu: VT, TTHT(2). (7,3)



Mai Sơn