

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH HẢI DƯƠNG

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

Số: /CTHĐU-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN và TNDN

Hải Dương, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH hàng tiêu dùng Kim Dương Việt Nam
Mã số thuế: 0801274757

(Đ/c: Lô B5.1, khu công nghiệp Cộng Hòa, phường Cộng Hòa, TP Chí Linh, tỉnh Hải Dương)

Cục Thuế tỉnh Hải Dương nhận được Văn bản đề nghị số 01/DDN-PKT ngày 16/01/2024 và Văn bản bổ sung thông tin số 02/ĐN-PKT ngày 29/01/2024 (đến Cục Thuế tỉnh Hải Dương ngày 30/01/2024) của Công ty TNHH hàng tiêu dùng Kim Dương Việt Nam (viết tắt là Công ty Kim Dương Việt Nam) hỏi về việc chính sách thuế. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Hải Dương có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính, hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN); quy định về thu nhập từ tiền lương, tiền công như sau:

“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:

...

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.4) Phần khoán chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục,... cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước. Mức khoán chi không tính vào thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp như sau:

đ.4.1) Đối với cán bộ, công chức và người làm việc trong các cơ quan hành chính sự nghiệp, Đảng, đoàn thể, Hội, Hiệp hội: mức khoán chi áp dụng theo văn bản hướng dẫn của Bộ Tài chính.

đ.4.2) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức kinh doanh, các văn phòng đại diện: mức khoán chi áp dụng phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

đ.4.3) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức quốc tế, các văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài: mức khoán chi thực hiện theo quy định của Tổ chức quốc tế, văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài.

...

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 dịch 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... ”.

Theo Công văn số 4110/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế ngày 27/10/2021 hướng dẫn chính sách thuế đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid – 19:

“Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.”

Căn cứ quy định nêu trên và nội dung hỏi của Công ty TNHH hàng tiêu dùng Kim Dương Việt Nam tại Văn bản đề nghị số 01/DDN-PKT ngày 16/01/2024 và Văn bản bổ sung thông tin số 02/ĐN-PKT ngày 29/01/2024:

- Trường hợp các khoản chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài do Công ty chi trả để người lao động nước ngoài đủ điều kiện vào làm việc ở Công ty tại Việt Nam là trách nhiệm của người sử dụng lao động thì các khoản chi phí này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người nước ngoài. Khoản chi phí này nếu không có hóa đơn, chứng từ thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Trường hợp các khoản chi phí làm và gia hạn thẻ tạm trú, thị thực cho người lao động nước ngoài do Công ty chi trả thay cho người lao động là lợi ích được hưởng của người lao động thì các khoản này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động nước ngoài.

- Trường hợp khoản chi phí làm giấy phép cho người lao động làm việc tại Công ty tại Việt Nam đi công tác nước ngoài theo yêu cầu của công việc là công tác phí theo đúng quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của Công ty và theo quy định tại tiết đ.4, điểm đ, khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. Nếu Công ty thuê đơn vị khác làm dịch vụ cấp phép cho người lao động thì khoản chi phí đi thuê này không tính vào thu nhập cá nhân của người lao động.

Đối với khoản chi phí liên quan đến dịch Covid – 19 phát sinh trong năm 2021 Công ty căn cứ vào tình hình thực tế tại đơn vị thực hiện theo hướng dẫn tại Công văn 4110/TCT-DNNCN của Tổng cục Thuế ngày 27/10/2021.

Cục Thuế tỉnh Hải Dương trả lời đề Công ty TNHH hàng tiêu dùng Kim Dương Việt Nam được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng: KK, TTKT1,2,3,4;
- Trang Thông tin điện tử Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Bùi Đức Thanh