

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH DƯƠNG**

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

Số: *18135* /CTBDU-TTHT
V/v chính sách thuế TNDN

Bình Dương, ngày *04* tháng *7* năm 2024

Kính gửi: CÔNG TY TNHH LEMBAK VIỆT NAM

Địa chỉ: Nhà xưởng C-1B-B6-B&C, Đường C3, Khu công nghiệp Mỹ Phước 3, Phường
Thới Hòa, Thị xã Bến Cát, tỉnh Bình Dương

Mã số thuế: 0317533293

Cục Thuế tỉnh Bình Dương nhận được công văn số 02-THUE-HD/2024 ngày 26/06/2024 của CÔNG TY TNHH LEMBAK VIỆT NAM (viết tắt “Công ty”) về việc chính sách thuế TNDN. Qua nội dung công văn của Công ty, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 8 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19 tháng 10 năm 2020 của Chính phủ quy định về địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế như sau:

“8. Địa điểm nộp hồ sơ khai thuế đối với người nộp thuế là cá nhân có phát sinh nghĩa vụ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc loại phải quyết toán thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại điểm d khoản 4 Điều 45 Luật Quản lý thuế như sau:

a) Cá nhân trực tiếp khai thuế theo tháng hoặc quý theo quy định tại khoản 1 Điều 8, Điều 9 Nghị định này, bao gồm:

a.1) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công do tổ chức, cá nhân tại Việt Nam trả thuộc diện chịu thuế thu nhập cá nhân nhưng chưa khấu trừ thuế thì cá nhân nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế trực tiếp quản lý tổ chức, cá nhân trả thu nhập.

a.2) Cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công trả từ nước ngoài thì cá nhân nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế quản lý nơi cá nhân phát sinh công việc tại Việt Nam. Trường hợp nơi phát sinh công việc của cá nhân không ở tại Việt Nam thì cá nhân nộp hồ sơ khai thuế đến cơ quan thuế nơi cá nhân cư trú.”

- Căn cứ Khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29 tháng 9 năm 2021 của Bộ Tài chính quy định về khai thuế như sau:

“3. Khai thuế, nộp thuế:

a) Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

a.1) Người nộp thuế chỉ trả tiền lương, tiền công cho người lao động làm việc tại đơn vị phụ thuộc, địa điểm kinh doanh tại tỉnh khác với nơi có trụ sở chính, thực hiện khấu trừ thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công theo quy định và nộp hồ sơ khai thuế theo mẫu số 05/KK-TNCN, phụ



lục bảng xác định số thuế thu nhập cá nhân phải nộp cho các địa phương được hưởng nguồn thu theo mẫu số 05-1/PBT-KK-TNCN ban hành kèm theo phụ lục II Thông tư này cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp; nộp số thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công vào ngân sách nhà nước cho từng tỉnh nơi người lao động làm việc theo quy định tại khoản 4 Điều 12 Thông tư này. Số thuế thu nhập cá nhân xác định cho từng tỉnh theo tháng hoặc quý tương ứng với kỳ khai thuế thu nhập cá nhân và không xác định lại khi quyết toán thuế thu nhập cá nhân.

a.2) Cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công thuộc diện trực tiếp khai thuế với cơ quan thuế bao gồm: cá nhân cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công được trả từ nước ngoài; cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam nhưng được trả từ nước ngoài; cá nhân có thu nhập từ tiền lương, tiền công do các tổ chức Quốc tế, Đại sứ quán, Lãnh sự quán tại Việt Nam chi trả nhưng chưa khấu trừ thuế; cá nhân nhận cổ phiếu thưởng từ đơn vị chi trả.”

- Căn cứ Khoản 1 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính quy định về sửa đổi, bổ sung tiết b.9 điểm b khoản 2 Điều 2 như sau:

“1. Sửa đổi, bổ sung tiết b.9 điểm b khoản 2 Điều 2

“b.9) Trợ cấp một lần đối với cá nhân khi chuyển công tác đến vùng có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn, hỗ trợ một lần đối với cán bộ công chức làm công tác về chủ quyền biển đảo theo quy định của pháp luật. Trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, người Việt Nam đi làm việc ở nước ngoài, người Việt Nam cư trú dài hạn ở nước ngoài về Việt Nam làm việc.””

- Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06 tháng 8 năm 2014 của Bộ Tài chính quy định về hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam;

- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư 151/2014/TT-BTC) quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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...

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: ...

...2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân".

Căn cứ các trích dẫn nêu trên, theo nội dung trình bày tại văn bản, Cục Thuế trả lời nguyên tắc cho Công ty như sau:

Trường hợp cá nhân người nước ngoài sang Việt Nam làm việc cho Công ty theo hợp đồng của Công ty mẹ ở nước ngoài, trong hợp đồng quy định tiền lương sẽ do Công ty mẹ thanh toán trực tiếp thay cho Công ty và Công ty thực hiện trả lại tiền cho Công ty mẹ thì thực hiện như sau:

Về thuế TNDN: Trường hợp khoản thanh toán tiền lương nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC thì được tính trừ chi phí khi xác định thuế TNDN.

Về nghĩa vụ nhà thầu nước ngoài: Trường hợp khi thanh toán cho bên công ty mẹ phần tiền lương mà công ty mẹ trả cho cá nhân người nước ngoài thì khi thanh toán lại cho Công ty mẹ (đúng bằng số tiền đã thanh toán thay - chi hộ) thì Công ty không phải khấu trừ thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Về kê khai thuế TNCN: Trường hợp cá nhân có 2 nguồn thu nhập từ Việt Nam và từ nước ngoài thì đối với phần thu nhập tại Việt Nam, Công ty kê khai mẫu số 05/KK-TNCN theo tháng hoặc quý. Đối với cá nhân nước ngoài này hàng quý có trách nhiệm thực hiện kê khai theo mẫu 02/KK-TNCN, nộp thuế TNCN trực tiếp cho cơ quan thuế theo quy định tại Khoản 8 Điều 11 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP và Khoản 3 Điều 19 Thông tư số 80/2021/TT-BTC đối với cả phần thu nhập tại Việt Nam và thu nhập từ nước ngoài.



Về trợ cấp chuyển vùng: Trường hợp Công ty chỉ trả trợ cấp chuyển vùng một lần đối với người nước ngoài đến cư trú tại Việt Nam, khoản trợ cấp này được trừ theo mức ghi tại Hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể.

Về thuế GTGT không được khấu trừ: Trường hợp Công ty thực hiện theo quy chế doanh nghiệp chế xuất có mua hàng hoá dịch vụ có thuế GTGT thì phần thuế GTGT không được khấu trừ, Công ty tính trừ chi phí khi xác định thuế TNDN.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế hoạt động sản xuất kinh doanh, đối chiếu với các văn bản quy phạm pháp luật để thực hiện theo quy định.

Trên đây là ý kiến của Cục Thuế tỉnh Bình Dương trả lời Công ty biết để thực hiện. / *Mad*

Nơi nhận:

- Như trên;
 - Website Cục Thuế;
 - Lưu: VT; phòng TTHT (Duy)
- (240627/ZV09/0001/7401/019843858)

