

Số: 3923 /CTTNG-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN, TNDN.

Thái Nguyên, ngày 14 tháng 7 năm 2023

Kính gửi: Công ty TNHH KMS Việt Nam
Địa chỉ: Lô KP-2, KCN Diêm Thụy, Huyện Phú Bình, Tỉnh Thái Nguyên;
Mã số thuế: 4601520723

Ngày 03/7/2023, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên nhận được công văn số 28.6/CV ngày 28/6/2023 của Công ty TNHH KMS Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) đề nghị Cục Thuế hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập cá nhân và thu nhập doanh nghiệp (TNCN và TNDN).

Căn cứ Điều 90 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 quy định về tiền lương như sau:

“Điều 90. Tiền lương

1. Tiền lương là số tiền mà người sử dụng lao động trả cho người lao động theo thỏa thuận để thực hiện công việc, bao gồm mức lương theo công việc hoặc chức danh, phụ cấp lương và các khoản bổ sung khác.”

Căn cứ Khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Điều 2. 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:

...

g) Không tính vào thu nhập chịu thuế đối với các khoản sau:

...

g.7) Khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại Việt Nam, con của người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài học tại nước ngoài theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử dụng lao động trả hộ.

Căn cứ Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 hướng dẫn:

“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:

...

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

...

b) Các khoản tiền lương, tiền thưởng, chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.

- 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...

d) Tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (do một cá nhân làm chủ); thù lao trả cho các sáng lập viên, thành viên của hội đồng thành viên, hội đồng quản trị mà những người này không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh."

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung trình bày tại công văn của Công ty, Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên trả lời theo nguyên tắc như sau:

1. Về thuế thu nhập doanh nghiệp:

Khoản tiền lương của Giám đốc Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (đồng thời là chủ sở hữu) thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác

định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Khoản tiền học cho con của Giám đốc Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (*đồng thời là chủ sở hữu*) nếu không thuộc trường hợp quy định tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2. Về thuế thu nhập cá nhân:

Khoản tiền lương của Giám đốc Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (*đồng thời là chủ sở hữu*) do chính bản thân Giám đốc chi trả không phải là thu nhập từ tiền lương, tiền công và không chịu thuế TNCN.

Khoản tiền học cho con của Giám đốc Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (*đồng thời là chủ sở hữu*) học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông nếu không thuộc trường hợp quy định tại điểm g, Khoản 2, Điều 2, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15 tháng 8 năm 2013 của Bộ Tài chính thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Trong quá trình thực hiện, nếu Công ty còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra thuế số 1, số điện thoại 02083.859.377 - Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên, để được hướng dẫn cụ thể.

Vậy Cục Thuế tỉnh Thái Nguyên thông báo để Công ty TNHH KMS Việt Nam được biết và thực hiện theo đúng quy định./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng TTKT 1, 2, 3;
- Phòng NVDTTC;
- Trang Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

034

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Đào Duy Bấy



