

Kính gửi: Công ty TNHH Yuka Sangyo Việt Nam
Địa chỉ: Phòng 2002, tầng 20, số 37 Tôn Đức Thắng, P.Bến Ngé, Q.1,
TP. Hồ Chí Minh.

Mã số thuế: 0313675240

Trả lời văn bản số 02/2016/YUKA-CV ngày 05/12/2016 (Cục Thuế nhận ngày 09/12/2016) của Công ty về chi phí được trừ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 hướng dẫn thực hiện thuế giá trị gia tăng và thuế thu nhập cá nhân đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế thu nhập cá nhân quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi bổ, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“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.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

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 Công văn số 2596/TCT-CS ngày 10/07/2014 của Tổng Cục Thuế về chính sách thuế;

Trường hợp Công ty theo trình bày, có Tổng Giám đốc là người Nhật Bản là cá nhân cư trú, làm việc tại Việt Nam nhận thu nhập bao gồm tiền lương từ Công ty tại Việt Nam và tiền lương từ Công ty mẹ tại Nhật Bản; trong Hợp đồng lao động và thư bổ nhiệm có cam kết số thuế TNCN phát sinh trên toàn bộ thu nhập cá nhân nhận được từ Công ty mẹ tại Nhật Bản và Công ty tại Việt Nam sẽ do Công ty tại Việt Nam chịu trách nhiệm chi trả thì Công ty căn cứ vào Hợp đồng lao động, thư bổ nhiệm, chứng từ chi tiền, chứng từ nộp thuế để tính thuế TNCN 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. *Th*

Nơi nhận *Th*

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 3089/16 quan



Nguyễn Nam Bình