

Số: *6811* /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày *19* tháng *7* năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH Metkraft

Địa chỉ: Khu C, Lô S, Đường 19 KCX Tân Thuận, P.Tân Thuận Đông, Q7, TP.HCM
Mã số thuế: 0313312208

Trả lời văn bản số ~~02~~ *02*/KTMK-2016 ngày 28/06/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập cá nhân (TNCN):

- Tại Khoản 2 Điều 2 quy định 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:

...
b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp...

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

...
g.6) Khoản tiền mua vé máy bay khứ hồi do người sử dụng lao động trả hộ (hoặc thanh toán) cho người lao động là người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người lao động là người Việt Nam làm việc ở nước ngoài về phép mỗi năm một lần.

Căn cứ xác định khoản tiền mua vé máy bay là hợp đồng lao động và khoản tiền thanh toán vé máy bay từ Việt Nam đến quốc gia người nước ngoài mang quốc tịch hoặc quốc gia nơi gia đình người nước ngoài sinh sống và ngược lại; khoản tiền thanh toán vé máy bay từ quốc gia nơi người Việt Nam đang làm việc về Việt Nam và ngược lại.

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 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN:

“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 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN (có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2015) sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, 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 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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty theo trình bày có ký hợp đồng lao động với người nước ngoài, tại hợp đồng có thỏa thuận ngoài tiền lương và các phụ cấp khác cho người lao động, Công ty còn trả các khoản phụ cấp khác cho vợ và con của người lao động như: Vé máy bay khứ hồi hàng năm, tiền học phí cho con, phụ cấp nhà ở, bảo hiểm tai nạn/ sức khỏe, trợ cấp một lần chuyển chỗ ở từ nước ngoài về Việt Nam thì:

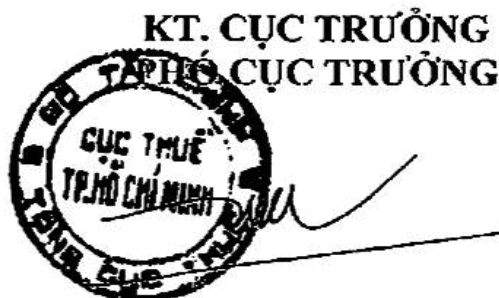
- Đối với khoản tiền học phí cho con người lao động bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động và được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Đối với các khoản phụ cấp khác (vé máy bay khứ hồi, phụ cấp nhà ở, bảo hiểm tai nạn/ sức khỏe, trợ cấp một lần chuyển chỗ ở từ nước ngoài về Việt Nam) trả cho người thân (vợ, con) của người lao động phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động và không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN của Công ty.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Đ*

Nơi nhận: *h*

- Như trên;
 - P.KT1;
 - Phòng PC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 1493-17118050/16-hhy



Trần Thị Lệ Nga