

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG

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

Số: /CTDAN-TTHT

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v chi phí thuế TNCN trả thay
người lao động nước ngoài.

Kính gửi: Công ty TNHH Kuukan Design Architects Việt Nam
Mã số thuế: 0402182367

Địa chỉ: Phòng 601, Tầng 6 toàn nhà Soho, 27-29 Lý Tự trọng, TP. Đà Nẵng.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng nhận được văn bản 01.24/CV-KUUKAN ngày 28/8/2024 của Công ty TNHH Kuukan Design Architects Việt Nam (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và thu nhập doanh nghiệp (TNDN) liên quan đến chi phí thuế TNCN trả thay người lao động nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân như sau:

+ Điểm đ.7 khoản 2 Điều 2 hướng dẫn các khoản lợi ích khác 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;

+ Điểm a khoản 4 Điều 7 được sửa đổi bởi khoản 1 Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 hướng dẫn quy đổi thu nhập không bao gồm thuế thành thu nhập tính thuế TNCN.

- Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 đã được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp như sau:

+ Khoản 1 Điều 6 hướng dẫn các điều kiện đáp ứng của các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;

+ Điểm a khoản 2.6 và khoản 2.37 Điều 6 hướng dẫn các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Tổng Giám đốc của Công ty là người nước ngoài có quốc tịch Nhật Bản, là cá nhân cư trú tại Việt Nam, vừa nhận lương từ Công ty mẹ tại Nhật Bản vừa nhận lương và các khoản phúc lợi khác từ Công ty, đồng thời các bên đã ký thỏa thuận quy định số thuế TNCN phát sinh của Tổng Giám đốc trên toàn bộ thu nhập nhận được từ Công ty mẹ tại Nhật Bản và Công ty tại Việt Nam sẽ do Công ty chịu trách nhiệm chi trả thì khoản thuế TNCN này Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC đã được sửa đổi, bổ sung nêu trên.

Tiền thuế TNCN do Công ty chịu trách nhiệm chi trả là một trong những yếu tố làm căn cứ quy đổi thành thu nhập tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập từ tiền lương, tiền công cho người lao động không bao gồm thuế TNCN theo hướng dẫn tại điểm a khoản 4 Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC đã được sửa đổi bổ sung nêu trên.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- P.NVDTPC;TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lưu Đức Sáu