

Số : 9113 /CT – TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 9 năm 2017

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi : Công ty Cổ Phần Đầu Tư & Dịch Vụ Nhân Lực VN
Địa chỉ: Số 7/2 Hồ Biểu Chánh, P.12, Q. Phú Nhuận, TP.HCM
Mã số thuế: 0301471235

Trả lời văn bản số 79/CV ngày 16/08/2017 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 sửa đổi bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi tính thuế TNDN:

“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.


...”.

Căn cứ Khoản 7d Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế GTGT:

“Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hóa, dịch vụ của cơ sở kinh doanh”.


Căn cứ hướng dẫn nêu trên, trường hợp của Công ty theo trình bày có ký hợp đồng đưa người lao động đi làm việc ở nước ngoài với các cá nhân, để thực hiện dịch vụ trên Công ty có ký hợp đồng hợp tác với Công ty TNHH Grop Việt Nam. Theo thỏa thuận, Công ty TNHH Grop Việt Nam có trách nhiệm giới thiệu doanh nghiệp, hiệp hội tiếp nhận; tổ chức phòng vấn, tư vấn nâng cao năng lực người lao động và tất cả công việc liên quan khác. Khi người lao động trúng tuyển đi làm việc tại Nhật Bản, Công ty phải trả cho Công ty TNHH Grop Việt Nam khoản tiền phí giới thiệu thì Công ty TNHH Grop Việt Nam phải lập hoá đơn giao cho Công ty để làm căn cứ kê khai thuế GTGT, thuế TNDN. Công ty khi thu tiền của người lao động phải xuất hoá đơn GTGT cho người lao động theo quy định và phải kê khai nộp thuế đối với khoản doanh thu này.

Trường hợp Công ty có cung cấp dịch vụ đào tạo ngoại ngữ, hướng nghiệp và các dịch vụ khác cho Công ty TNHH Grop Việt Nam thì Công ty phải lập hoá đơn GTGT, kê khai nộp thuế theo quy định.

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. 

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P. KT3;
 - P.PC;
 - Lưu (VT, TTHT).
- 1727-34954357/vxthắng

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Nam Bình