

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI

Số: 1198 /CT-TTHT

V/v chi phí tiền lương của
người nước ngoài theo thư bổ
nhiệm

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

Hà Nội, ngày 09 tháng 01 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Omron Việt Nam

Địa chỉ: Tầng 9, Mipec Tower, số 229 Tây Sơn, phường Ngã Tư Sở, Đống
Đa, Hà Nội, MST: 0106328665

Trả lời công văn số OM.22122017 đề ngày 22/12/2017 của Công ty
TNHH Omron Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) hỏi về chi phí tiền lương của
người nước ngoài theo thư bổ nhiệm, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài
chính 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
tử 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."

Căn cứ các quy định trên và theo trình bày tại Công văn hỏi của Công ty:

Trường hợp Công ty chi trả tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công cho lao động người Nhật được Công ty mẹ cử sang làm việc theo thư bổ nhiệm và không thuộc các trường hợp quy định tại khoản 2.6.b Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản tiền chi trả cho người lao động nói trên.

Nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 1 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời Công ty TNHH Omron Việt Nam được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6;3)

