

Hải Phòng, ngày 24 tháng 10 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Quest Planning Việt Nam

Mã số thuế: 0201800373

Địa chỉ: Số 81 đường 351, TT. An Dương, H. An Dương, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn không số đề ngày 19/9/2018 của Công ty TNHH Quest Planning Việt Nam, đề nghị hướng dẫn về các khoản chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Vấn đề Công ty đề nghị giải đáp, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn 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 ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN, trong đó quy định 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.

...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....

...2.9. Chi phụ cấp tàu xe đi nghỉ phép không đúng theo quy định của Bộ Luật Lao động.



Chi phí cấp cho người lao động đi công tác, chi phí đi lại và tiền thuê chỗ ở cho người lao động đi công tác nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp doanh nghiệp có khoản tiền đi lại, tiền ở, phụ cấp cho người lao động đi công tác và thực hiện đúng theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp thì được tính vào chi phí được trừ khoản chi khoản tiền đi lại, tiền ở, tiền phụ cấp.

Trường hợp doanh nghiệp cử người lao động đi công tác (bao gồm công tác trong nước và công tác nước ngoài) nếu có phát sinh chi phí từ 20 triệu đồng trở lên, chi phí mua vé máy bay mà các khoản chi phí này được thanh toán bằng thẻ ngân hàng của cá nhân thì đủ điều kiện là hình thức thanh toán không dùng tiền mặt và tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

- Có hóa đơn, chứng từ phù hợp do người cung cấp hàng hóa, dịch vụ giao xuất.
- Doanh nghiệp có quyết định hoặc văn bản cử người lao động đi công tác.
- Quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp cho phép người lao động được phép thanh toán khoản công tác phí, mua vé máy bay bằng thẻ ngân hàng do cá nhân là chủ thẻ và khoản chi này sau đó được doanh nghiệp thanh toán lại cho người lao động.

Trường hợp doanh nghiệp có mua vé máy bay qua website thương mại điện tử cho người lao động đi công tác để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp thì chứng từ làm căn cứ để tính vào chi phí được trừ là vé máy bay điện tử, thẻ lên máy bay (boarding pass) và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của doanh nghiệp có cá nhân tham gia hành trình vận chuyển... ”;

Căn cứ 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 (TNCN), Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ;

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam,

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Quest Planning Việt Nam là doanh nghiệp đầu tư nước ngoài với 100% vốn thuộc sở hữu của Công ty Quest Planning Nhật Bản, có ngành nghề kinh doanh chính là đào tạo toán tư duy bàn tính Soroban thì những vướng mắc của Công ty được thực hiện như sau:

1/ Trường hợp Công ty chi trả khoản tiền vé máy bay và chi phí ăn ở, đi lại 02 lần/một tháng cho Ông Kishimoto Tado - Giám đốc Công ty (sinh sống tại Nhật Bản) sang hướng dẫn và đào tạo nhân viên thì:

- Nếu Công ty chi trả tiền vé máy bay và chi phí ăn ở, đi lại nêu trên của Ông Kishimoto Tado theo hình thức khoán chi như một khoản trả thay tiền lương và được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong số các hồ sơ: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty; Quy chế thưởng do Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty thì Công ty được tính vào chi phí được trừ nếu có đầy đủ chứng từ chi tiền lương theo quy định.

- Nếu Công ty chi cho Ông Kishimoto Tado đi công tác về tiền vé máy bay, tiền thuê chỗ ở, tiền ăn theo chi phí thực tế phát sinh thì để được tính vào chi phí được trừ Công ty phải có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và đáp ứng điều kiện về thanh toán không dùng tiền mặt đối với các khoản chi từ 20 triệu đồng trở lên theo quy định.

2/ Trường hợp Công ty có liên kết với Công ty Quest Planning Nhật Bản trong việc giảng dạy, hỗ trợ đào tạo nhân viên tại Nhật Bản; cử người sang Việt Nam giám sát hoạt động và cung cấp một số thiết bị giảng dạy thì khoản tiền Công ty phải trả cho Công ty Quest Planning Nhật Bản được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính; trong đó hóa đơn, chứng từ Công ty Quest Planning Nhật Bản lập và giao cho Công ty theo quy định của pháp luật Nhật Bản và tờ khai hải quan theo quy định của pháp luật Việt Nam (nếu có).

3/ Về nghĩa vụ thuế của Công ty Quest Planning Nhật Bản và chuyên gia nước ngoài được cử sang Việt Nam làm việc

- Đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam: Công ty Quest Planning Nhật Bản thuộc đối tượng nộp thuế nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính. Công ty TNHH Quest Planning Việt Nam có trách nhiệm đăng ký thuế, kê khai và nộp thay thuế cho Công ty Quest Planning Nhật Bản theo quy định của Luật quản lý thuế.

- Các chuyên gia nước ngoài của Công ty Quest Planning Nhật Bản được cử sang Việt Nam có trách nhiệm đăng ký kê khai, nộp thuế TNCN tại Việt Nam theo quy định tại Luật thuế TNCN.

Công ty TNHH Quest Planning Việt Nam có trách nhiệm yêu cầu Công ty Quest Planning Nhật Bản cung cấp các thông tin về người lao động nước ngoài (gồm: danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập) để Công ty cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam theo quy định tại Điều 27 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến để Công ty TNHH Quest Planning Việt Nam được biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.k2

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Các phòng: KT1, THNVDT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TT&HT. <6b>



Nguyễn Huy Nhẫn