

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

Số: 2221/CT-TTHT  
V/v thuế TNCN đối với tiền nghỉ  
khách sạn do dịch Covid

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Bắc Ninh, ngày 06 tháng 07 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Việt Nam Tabuchi Electric

Mã số thuế: 2300312853

Địa chỉ: Lô I3, KCN Đại Đồng-Hoàn Sơn, huyện Tiên Du, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 02/7/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 200701 của Công ty TNHH Việt Nam Tabuchi Electric (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về thuế TNCN đối với chi phí tiền thuê khách sạn cho người lao động nước ngoài sang Việt Nam làm việc trong thời gian dịch Covid-19. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại Điểm đ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 (đã được sửa đổi bổ sung tại Khoản 2 Điều 11 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015) của Bộ Tài chính:

*"đ) Các khoản lợi ích 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:*

*"đ.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có), không bao gồm: khoản lợi ích về nhà ở, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng để cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp; nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại đó.*

...

*Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do đơn vị sử dụng lao động trả thay tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập."*

Căn cứ quy định trên và theo nội dung trình bày tại Công văn số 200701 ngày 01/7/2020 của Công ty, để thực hiện chỉ thị số 15/CT-TTg ngày 27/3/2020, chỉ thị số 16/CT-TTg ngày 31/3/2020 của Thủ tướng Chính phủ về thực hiện các biện pháp cấp bách phòng, chống dịch COVID-19, Công ty đã yêu cầu một số lao động nước ngoài đang làm việc tại Công ty đã được Công ty thuê nhà riêng tại Hà Nội, phải tạm thời sang lưu trú ở khách sạn tại Bắc Ninh trong khoảng

thời gian từ ngày 31/3/2020 đến ngày 17/4/2020. Như vậy, việc người lao động nước ngoài phải sang lưu trú tại Bắc Ninh nhằm đảm bảo cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty là thực hiện theo yêu cầu của Công ty và Chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ trong phòng chống dịch bệnh. Vì vậy, chi phí thuê nhà tại Bắc Ninh trong thời gian thực hiện giãn cách xã hội do Công ty chi trả không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Đối với khoản tiền thuê nhà ở tại Hà Nội, tiền điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) do Công ty chi trả thay thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động theo số tiền thực tế chi trả, nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có))

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. Nguyễn Văn Trường

**Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

