

Số: *2461* /CT-TTHT
V/v: thuế thu nhập cá nhân

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 3 năm 2019

Kính gửi: Văn phòng Đại diện Hooker Furniture Corporation tại TP.HCM.
Địa chỉ: Tầng trệt, Block A và Block C, tòa nhà An Khang, phường An Phú,
Quận 2, TP.HCM.
Mã số thuế: 0314086311

Trả lời văn bản số 23/2018/HFCVN-CV ngày 20/12/2018 (hồ sơ bổ sung số 03/2019/HFCVN-CV ngày 23/01/2019) của Văn phòng đại diện về thuế thu nhập cá nhân (TNCN); tiếp theo Công văn số 561/CT-TTHT ngày 17/01/2019 trả lời vướng mắc của Văn phòng đại diện, Cục Thuế Thành phố có ý kiến như sau:

Căn cứ Khoản 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về thuế TNCN quy định thu nhập từ tiền lương, tiền công:

“Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

...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.


Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

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.

...”

Trường hợp Văn phòng đại diện ký hợp đồng thuê căn hộ theo năm để cho các cá nhân là nhân viên của Công ty mẹ (Công ty Hooker Furniture Corporation tại Mỹ) nghỉ lại trong các chuyến công tác ngắn ngày tại Việt Nam thì khoản tiền thuê căn hộ và tiền điện, nước kèm theo phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân theo quy định tại tiết đ.1 điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC. Trường hợp Văn phòng đại diện ký hợp đồng thuê căn hộ theo năm thì tiền thuê căn hộ được phân bổ tính vào thu nhập chịu thuế TNCN dựa trên số ngày thực tế cá nhân đó lưu trú tại căn hộ.

Cục Thuế Thành phố thông báo Văn phòng đại diện 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. Pháp chế;
- Phòng TNCN;
- Lưu VT; TTHT.
199-TNCN-tran trang
150404

