

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 1433/CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN

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

Bắc Ninh, ngày 08 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH công nghệ sinh học Konishi Việt Nam
Mã số thuế: 2300702317

Địa chỉ: Lô H8 và H9, KCN Quế Võ, phường Vân Dương và
phường Nam Sơn, TP Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh

Ngày 02/6/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận công văn số 12/2020/KBV-CV của Công ty TNHH công nghệ sinh học Konishi Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn chính sách thuế thu nhập cá nhân. Văn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1. Thuế TNCN đối với khoản chi phí cấp Giấy phép lao động, làm thẻ tạm trú, visa

Tại Điểm d7 Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công:

“đ.7) Các khoản lợi ích khác.

Các khoản lợi ích khác mà người sử dụng lao động chi cho người lao động như: chi trong các ngày nghỉ, lễ; thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân; chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn, người làm các công việc khác trong gia đình theo hợp đồng...”

Tại điều 12 Nghị định số 11/2016/NĐ-CP ngày 03/02/2016 của Chính phủ hướng dẫn về việc sử dụng lao động là người nước ngoài:

“1. Trước ít nhất 15 ngày làm việc, kể từ ngày người lao động nước ngoài dự kiến bắt đầu làm việc cho người sử dụng lao động thì người sử dụng lao động đó phải nộp hồ sơ đề nghị cấp giấy phép lao động cho Sở Lao động - Thương binh và Xã hội nơi người lao động nước ngoài dự kiến làm việc.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có các khoản chi để làm thẻ tạm trú, visa cho người lao động nước ngoài làm việc tại Công ty, nếu các khoản chi này được quy định cụ thể trong hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính của Công ty... thuộc trách nhiệm của Công ty chi trả thay cho người lao động thì các khoản chi này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Đối với chi phí làm hồ sơ đề nghị cấp giấy phép lao động: Công ty có trách nhiệm đề nghị cơ quan có thẩm quyền cấp giấy phép lao động cho người lao động nước ngoài nên chi phí làm hồ sơ đề nghị cấp giấy phép lao động và các chi phí công chứng, dịch thuật ... liên quan đến việc làm hồ sơ đề nghị cấp giấy phép lao

động do Công ty chi trả không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

2. Thuế TNCN đối với khoản chi tiền điện, nước và các dịch vụ kèm theo nhà ở

Căn cứ quy định tại Điều 11 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 số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015)

"đ.1) ...

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, Công ty có chi trả tiền điện, nước, phí truyền hình và các dịch vụ khác liên quan đến nhà Công ty thuê cho người lao động ở thì khoản thu nhập này tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động theo số thực tế chi trả nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh theo quy định nêu trên không phân biệt dịch vụ phát sinh theo thỏa thuận trong hợp đồng thuê nhà hay các dịch vụ Công ty mua của các nhà cung cấp khác.

3. Thuế TNCN được hoàn từ nước ngoài

Về nội dung thuế TNCN được hoàn tại nước ngoài (Nhật Bản) của người lao động đang làm việc tại Konishi Việt Nam, thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam. Về nguyên tắc, thuế TNCN được hoàn lại là số thuế người lao động đã tạm nộp trong kỳ tính thuế nhiều hơn số thuế TNCN phải nộp trong kỳ tính thuế khi quyết toán. Chính sách thuế TNCN tại Việt Nam **không quy định thu nhập từ tiền hoàn thuế TNCN**. Vì vậy, tiền thuế TNCN được hoàn lại thuộc các kỳ tính thuế khi người lao động thuộc đối tượng cư trú tại Nhật Bản không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN khi người lao động đến làm việc tại Việt Nam.

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 trực tiếp 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./ky

Nơi nhận:

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

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Văn Hùng Trưởng