

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀI PHÒNG**

Số: 2668 /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

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

Hà Nội, ngày 11 tháng 9 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam

Mã số thuế: 0200662000

Địa chỉ: Lô N5&N6 KCN Nomura Hải Phòng, Xã An Hưng, huyện An Dương,  
TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 30/20/CV-IKO đề ngày 20/08/2020 của Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam, nội dung đề nghị hướng dẫn về hạch toán chi phí đối với số thuế thu nhập cá nhân (TNCN) bị truy thu.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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.

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:

...2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:



...2.36. Các khoản tiền phạt về vi phạm hành chính bao gồm: vi phạm luật giao thông, vi phạm chế độ đăng ký kinh doanh, vi phạm chế độ kế toán thống kê, vi phạm pháp luật về thuế bao gồm cả tiền chậm nộp thuế theo quy định của Luật Quản lý thuế và các khoản phạt về vi phạm hành chính khác theo quy định của pháp luật.

2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thoả thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân.”;

Căn cứ khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định khai bổ sung hồ sơ khai thuế như sau:

#### “5. Khai bổ sung hồ sơ khai thuế

...a) Sau khi hết hạn nộp hồ sơ khai thuế theo quy định, người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp cho cơ quan thuế có sai sót thì được khai bổ sung hồ sơ khai thuế.

...Hồ sơ khai thuế bổ sung được nộp cho cơ quan thuế vào bất cứ ngày làm việc nào, không phụ thuộc vào thời hạn nộp hồ sơ khai thuế của lần tiếp theo, nhưng phải trước khi cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền công bố quyết định kiểm tra thuế, thanh tra thuế tại trụ sở người nộp thuế; nếu cơ quan thuế, cơ quan có thẩm quyền đã ban hành kết luận, quyết định xử lý về thuế sau kiểm tra, thanh tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh:

...- Người nộp thuế phát hiện hồ sơ khai thuế đã nộp còn sai sót liên quan đến thời kỳ đã kiểm tra, thanh tra nhưng không thuộc phạm vi đã kiểm tra, thanh tra thì người nộp thuế được khai bổ sung, điều chỉnh và phải nộp tiền chậm nộp theo quy định.

...”.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam bị Cục thuế TP Hải Phòng truy thu thuế TNCN từ tiền lương tiền công theo kết quả kiểm tra việc chấp hành pháp luật thuế thời kỳ từ năm 2015-2019 là 1.036.499.176 đồng trong đó truy thu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động Nhật Bản là 983.448.891 đồng. Theo hợp đồng lao động ký kết với người lao động Nhật Bản, khoản tiền thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động Nhật Bản do Công ty chi trả. Nếu Công ty chưa được cơ quan chức năng hoặc cơ quan thuế công bố quyết định thanh tra, kiểm tra về

thuế TNDN giai đoạn từ năm 2015-2019 thì Công ty được tính vào vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN của từng năm tương ứng đối với khoản truy thu thuế TNCN của người lao động Nhật Bản giai đoạn từ năm 2015-2019. Công ty thực hiện kê khai bổ sung thuế TNDN theo quy định tại khoản 5 Điều 10 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Iko Thompson Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.g✓

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b).✓

