

Số: 7546 / CT-TTHT
V/v Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 10 tháng 8 năm 2017

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thương mại - Cơ khí Tân Thành
Địa chỉ: Khu Phố 4, đường Trường Sơn, phường Linh Trung,
Quận Thủ Đức, TP HCM.
Mã số thuế: 0301367072

Trả lời văn bản không số ngày 18/4/2017 của Công ty về chi phí đào tạo ngoại ngữ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính về sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“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 giá trị gia tăng) 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.

...”

Căn cứ Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân;

Trường hợp Công ty trình bày, có phát sinh chi phí thuê cá nhân người nước ngoài dạy ngoại ngữ cho cán bộ, công nhân viên nhằm phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty thì căn cứ hợp đồng dịch vụ, chứng từ thanh toán tiền cho cá nhân người nước ngoài, Công ty được tính khoản chi này vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công ty lưu ý phải thực hiện khâu trừ thuế thu nhập cá nhân của người nước ngoài trước khi trả thu nhập theo quy định tại Điều 25 Thông tư 111/2013/TT-BTC.

Cục Thuế TP trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này. ✓

Nơi nhận: ✓

- Như trên;
- Phòng Kiểm tra 4;
- Phòng PC;
- Lưu: VT, TTHT.
819/17/pntsi



Nguyễn Nam Bình