

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

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

Số: 3343/CT-TTHT
V/v chính sách thuế TNCN đối với
cá nhân không cư trú và lập hóa đơn
đối với khoản chi hộ

Bắc Ninh, ngày 31 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Fujikin Việt Nam – CN nhà máy Bắc Ninh
Mã số thuế: 0101264760-001
Địa chỉ: Số 14, đường 8, KCN Đô thị và dịch vụ Vsip Bắc Ninh, xã Phù Chẩn,
TX Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 30/12/2019, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số ADM2019/11-01 của Công ty TNHH Fujikin Việt Nam – CN nhà máy Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty” hoặc “Doanh nghiệp”) đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế TNCN, chi phí được trừ đối với chi phí của doanh nghiệp cho cá nhân không cư trú là khách hàng do doanh nghiệp tìm kiếm; chính sách thuế TNCN, chi phí được trừ, lập hóa đơn chứng từ đối với khoản chi hộ Công ty mẹ ở nước ngoài khi đưa đối tác sang tham quan tại Doanh nghiệp. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1/ Đối với khách hàng do Công ty trực tiếp tìm kiếm

Căn cứ Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP ngày 27/6/2013 của Chính phủ Quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân. Theo đó, trường hợp Công ty có phát sinh các khoản chi phí vé máy bay, khách sạn, chi phí đi lại ... chỉ cho cá nhân người nước ngoài (khách hàng của Công ty) sang thăm quan nhà máy của Công ty để tìm kiếm thị trường thì khoản chi cho các cá nhân này không phải là thu nhập của cá nhân đó, không phát sinh nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân.

Công ty được tính vào chi phí được trừ đối với các khoản chi phí nêu trên nếu khoản chi phí phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Doanh nghiệp; có đầy đủ hóa đơn, chứng từ, thực hiện thanh toán theo quy định tại Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015).

2. Đối tác do Công ty mẹ đưa sang tham quan tại Công ty

Tại Điểm b Khoản 1 Điều 16 Thông tư 39/2014/TT- BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 7 Điều 3 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/02/2015) quy định về nguyên tắc lập hóa đơn:

“b) Người bán phải lập hóa đơn khi bán hàng hóa, dịch vụ, bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động (trừ hàng hóa luân chuyển nội bộ, tiêu dùng nội bộ để tiếp tục quá trình sản xuất)”.

Tại Điểm d Khoản 7 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng GTGT quy định các trường hợp không phải kê khai nộp thuế GTGT:

“d) Các khoản thu hộ không liên quan đến việc bán hàng hoá, dịch vụ của cơ sở kinh doanh.”

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có nhận chi hộ Công ty mẹ ở Nhật Bản một số khoản chi phí khi Công ty mẹ ở Nhật Bản đưa đối tác sang tham quan tại nhà máy của Công ty như chi phí ăn ở, đi lại ... tại Việt Nam, sau đó Công ty mẹ chuyển trả. Đây là khoản chi phí của Công ty mẹ. Các nhà cung cấp dịch vụ ăn ở, đi lại phải lập hóa đơn, ghi tên người mua là tên Công ty mẹ (Nhật Bản). Khi thu lại số tiền chi hộ, Công ty lập chứng từ thu theo quy định (không phải lập hóa đơn).

Trường hợp các nhà cung cấp lập hóa đơn ghi tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty thì Công ty không kê khai khấu trừ thuế GTGT và không tính chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

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./. *uz*

Nơi nhận:

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

