

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 2076/CTBNI-TTHT

V/v chi phí được trừ, thuế TNCN đối với
các chi phí phát sinh liên quan đến dịch
Covid-19

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

Bắc Ninh, ngày 22 tháng 7 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH dịch vụ thép NST Hà Nội
Mã số thuế: 2300272600

Địa chỉ: Lô D1, KCN Quế Võ, phường Vân Dương, Tp Bắc Ninh,
tỉnh Bắc Ninh

Ngày 21/7/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn số 2167/UBND-KTTH ngày 21/7/2021 của UBND tỉnh Bắc Ninh về việc trả lời kiến nghị của doanh nghiệp tại Hội nghị đối thoại trực tuyến với doanh nghiệp năm 2021. Căn cứ chức năng, nhiệm vụ, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời vướng mắc của Công ty TNHH dịch vụ thép NST Hà Nội (sau đây gọi tắt là “Công ty”) về chi phí được trừ, thuế TNCN đối với các chi phí phát sinh liên quan đến dịch Covid-19 như sau:

Tại khoản 1, điểm 2.30 khoản 2 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) quy định các khoản chi được trừ, không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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 hoá, 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 GTGT

...”

Tại điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản thu nhập chịu thuế TNCN:

"2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

d) 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.3.2) Khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân trong hoạt động chăm sóc sức khoẻ, vui chơi, giải trí thẩm mỹ... nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng. Trường hợp nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế.

..."

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty thực hiện theo yêu cầu chống dịch của UBND tỉnh Bắc Ninh, Ban quản lý các KCN tỉnh Bắc Ninh để đảm bảo hoạt động sản xuất an toàn trong việc thực hiện các biện pháp phòng chống dịch Covid-19, Công ty phải chi trả các khoản chi phí như: Chi phí bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại Công ty; Chi phí xét nghiệm Covid cho người lao động khi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương...cho người lao động phải ở lại Công ty thì việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN như sau:

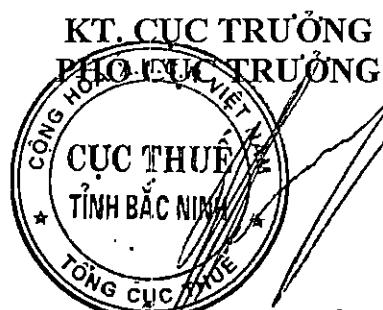
- Về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN: Các khoản chi nêu trên nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ, thanh toán không dùng tiền mặt thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN;

- Về xác định thu nhập chịu thuế TNCN: nếu khoản chi không ghi rõ tên cá nhân hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

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./.

Noi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, VP và các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntpnhgia-6,19).



Nguyễn Hữu Trường