

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

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

Số: *2099*/CT-TTHT
V/v CP lương của lao động nước
ngoài chưa có Giấy phép lao động.

Bắc Ninh, ngày 25 tháng 6 năm 2020

Kính gửi: Công ty TNHH In Yaolong Việt Nam.

Mã số thuế: 2301085762.

Địa chỉ: Lô C-9, C-10 Cụm công nghiệp Châu Phong, thôn Châu
Cầu, xã Châu Phong, huyện Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 18/6/2020 Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 01/CV/2020 ngày 17/6/2020 của Công ty TNHH In Yaolong Việt Nam (gọi tắt là Công ty) hỏi về chi phí tiền lương được trừ khi tính thuế TNDN trả cho lao động người nước ngoài khi chưa có Giấy phép lao động cho ảnh hưởng của dịch Covid-19. Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (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) 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."

Nghị quyết số 28/NQ-CP ngày 10/3/2020 của Chính phủ " Phiên họp thường kỳ tháng 02 năm 2020", trong đó có nội dung:

"- Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội rà soát, đánh giá tình hình và nhu cầu sử dụng lao động của doanh nghiệp, đề xuất giải pháp hỗ trợ, cung ứng lao động, khắc phục tình trạng thiếu hụt lao động tạm thời do ảnh hưởng của dịch Covid-19. Hướng dẫn các doanh nghiệp giải quyết quyền lợi của người lao động trong trường hợp 'bị thiếu, ngừng việc hoặc mất việc làm do ảnh hưởng

của dịch Covid-19 theo đúng các quy định của pháp luật về lao động, bảo hiểm xã hội và các văn bản có liên quan. Tam dừng cấp giấy phép lao động mới cho lao động nước ngoài đến từ các quốc gia, vùng lãnh thổ có dịch Covid-19. Theo dõi, có các phương án, giải pháp cụ thể hỗ trợ kịp thời người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài phòng, chống dịch Covid-19.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi trả tiền lương cho lao động là người nước ngoài (Trung Quốc), sang Việt Nam làm việc tại Công ty sau thời gian tự cách ly theo qui định, thì khoản chi phí tiền lương Công ty đã chi trả cho lao động người nước ngoài trong thời gian thực hiện theo Nghị quyết 28 của Chính phủ chưa được cấp Giấy phép lao động, nếu đáp ứng điều kiện theo qui định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo qui định.

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-SĐT: 0222.3822.347) để được hướng dẫn và giải đáp./.

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục (b/c);
- Các phòng thuộc VPC;
- Trang Website Cục Thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

