

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH HOÀ BÌNH

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

Số: /CTHBI-TTHT  
V/v chính sách thuế TNCN

Hoà Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Nissin Manufacturing Việt Nam;  
Mã số thuế: 5400416202; Địa chỉ: Khu công nghiệp Lương Sơn, xã Hòa Sơn, huyện Lương Sơn, tỉnh Hòa Bình.

Cục Thuế Hòa Bình nhận được Công văn số 011221/CV-NMV ngày 01/12/2021 của Công ty TNHH Nissin Manufacturing Việt Nam (viết tắt là Công ty) xin giải đáp vướng mắc về chính sách thuế Thu nhập cá nhân (TNCN). Vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế hướng dẫn:

“...  
Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid - 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid - 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid - 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid - 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) xin lưu ý rằng các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

“...  
Tại điểm d khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về các khoản thu nhập chịu thuế TNCN quy định:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

“...  
đ) 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.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có).

“...  
Khoản tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.

...

Tại khoản 2 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung tiết đ.1 điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 11 Thông tư 151/2014/TT-BTC) như sau:

**“2. Sửa đổi, bổ sung tiết đ.1 điểm đ khoản 2 Điều 2**

*“đ.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có), không bao gồm: khoản lợi ích về nhà ở, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng để cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp; nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại đó.*

...

*Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do đơn vị sử dụng lao động trả thay tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập.”*

Căn cứ quy định trên:

1. Các khoản chi phí liên quan đến cách ly y tế trong nước của chuyên gia, quản lý người nước ngoài được liệt kê trong công văn số 070921/CV-NMV ngày 27/9/2021 (chi phí đưa đón từ sân bay nhập cảnh đến nơi cách ly tập trung, chi phí khách sạn cho việc cách ly tập trung, chi phí nhân viên y tế đi cùng khi đón người từ sân bay, chi phí xét nghiệm Covid - 19) được thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền sẽ không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

2. Theo trình bày tại công văn hỏi, Công ty thuê nhà và đã trả tiền nhà cho người quản lý nước ngoài tại Hà Nội đến 31/10/2021, khoản tiền thuê nhà này đã tính vào thu nhập chịu thuế TNCN hàng tháng. Tuy nhiên theo yêu cầu của chính quyền địa phương để phòng chống dịch Covid-19, những người quản lý này phải thực hiện nghỉ tại huyện Lương Sơn trong tháng 9, tháng 10 năm 2021, đồng thời phát sinh thêm khoản tiền thuê nhà tại địa bàn này. Đây có thể được coi như là khoản chi phí liên quan đến dịch Covid-19 và không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Các khoản chi phí nêu trên phải phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

Cục Thuế trả lời để Công ty biết và thực hiện theo đúng quy định./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục trưởng, các Phó Cục trưởng;
- Các phòng NVDTPC, TTKT1, TTKT2, KK&KTT, HKDCN;
- Chi cục Thuế các huyện, khu vực;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, THTT( b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thị Hương Nga**