

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 5710/CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 19 tháng 6 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH FoneN Việt Nam
Địa chỉ: Số 23 Phùng Khắc Khoan, P.Đa Kao, Q.1, TP.HCM
Mã số thuế: 0311489383

Trả lời văn bản số 01/2017/CV-FVN, 02/2017/CV-FVN và 03/2017/CV-FVN ngày 09/3/2017 của Công ty về chính sách thuế; Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết đ.7 Điểm đ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) quy định các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công:

“Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

...

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.7) Các khoản lợi ích khác.

Các khoản lợi ích khác mà người sử dụng lao động chi cho người lao động như: chi trong các ngày nghỉ, lễ; thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân; chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn, người làm các công việc khác trong gia đình theo hợp đồng...”

Căn cứ Khoản 4 Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN sửa đổi, bổ sung Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 như sau:

“Sửa đổi, bổ sung tiết đ.5 điểm đ khoản 2 Điều 2

“đ.5) Đối với khoản chi về phương tiện phục vụ đưa đón người lao động từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động theo quy chế của đơn vị.””

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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.

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.

...

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...

2.9. Chi phụ cấp tàu xe đi nghỉ phép không đúng theo quy định của Bộ Luật Lao động.

Chi phụ cấp cho người lao động đi công tác, chi phí đi lại và tiền thuê chỗ ở cho người lao động đi công tác nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Trường hợp doanh nghiệp có khoản tiền đi lại, tiền ở, phụ cấp cho người lao động đi công tác và thực hiện đúng theo quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ của doanh nghiệp thì được tính vào chi phí được trừ khoản chi khoản tiền đi lại, tiền ở, tiền phụ cấp.

...

2.17. Phần chi phí trả lãi tiền vay vốn sản xuất kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức, tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.

...”

Căn cứ quy định nêu trên:

Trường hợp Công ty là đơn vị cung cấp dịch vụ chống thấm cho các công trình xây dựng, trong quá trình tham gia đấu thầu Công ty có thực hiện mẫu cho khách hàng xem, có phát sinh các khoản chi phí nguyên vật liệu, nhân công, vận chuyển ... thì các khoản chi này phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có hóa đơn hợp pháp, chứng từ thanh toán (hóa đơn từ 20 triệu đồng trở lên thanh toán không dùng tiền mặt) và các hồ sơ, tài liệu có liên quan.

Trường hợp chủ đầu tư FoneN Co., Ltd tại Nhật Bản có bổ nhiệm cá nhân ông Fukuhara (quốc tịch Nhật Bản) làm Giám đốc của Công ty. Khi ông Fukuhara sang Việt Nam để làm việc, Công ty có thanh toán tiền vé máy bay, tiền phương tiện phục vụ đưa đón Giám đốc từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại theo quy chế của Công ty thì khoản chi này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN; đối với khoản thanh toán tiền khách sạn, phụ cấp khác thì Công ty phải tính, khấu trừ, kê khai, nộp thuế TNCN theo quy định. Các khoản chi nêu trên nếu được quy định cụ thể tại quy chế, chính sách nội bộ của Công ty, có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp thì được kê khai, khấu trừ thuế giá trị gia tăng và tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp Công ty theo trình bày, có vay tiền (đô la Mỹ) của chủ đầu tư là FoneN Co., Ltd ở Nhật Bản để phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty (phù hợp theo quy định của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam) thì khi thanh toán tiền lãi vay (lãi suất tiền vay không vượt quá mức quy định của Ngân hàng Nhà nước đối với khoản vay tiền nước ngoài bằng ngoại tệ), Công ty có trách nhiệm tính, khấu trừ, kê khai, nộp thuế nhà thầu vào Ngân sách Nhà nước theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Căn cứ vào hợp đồng vay tiền, chứng từ thanh toán tiền, chứng từ nộp thuế nhà thầu Công ty tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Về lãi suất vay ngoại tệ tối đa phải trả cho các tổ chức nước ngoài, đề nghị Công ty liên hệ Ngân hàng Nhà nước để được hướng dẫn theo thẩm quyền.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 495_26740278 Chung

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Nam Bình