

Số: 1543 /CT-TTHT
V/v: chi phí được trừ

TP. Hồ Chí Minh, ngày 14 tháng 03 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Takasago Việt Nam-Chi nhánh TP.HCM
Địa chỉ : Tầng 4, toà nhà Loyal, 151-151bis Võ Thị Sáu, Phường 6, Quận 3
Mã số thuế: 0102193872-001

Trả lời văn thư số 04/2014/CV ngày 24/02/2014 của Công ty về chi phí được trừ, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/07/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

- Tại Khoản 1, Điều 6 quy định về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Trừ các khoản chi 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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.”

- Tại Khoản 2, Điều 6 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN bao gồm:

“.....

2.5. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật.

b) Các khoản tiền thưởng, tiền mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.

.....

2.31. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân.

- Thuế thu nhập cá nhân không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế là số tiền thuế do doanh nghiệp khấu trừ trên thu nhập của người nộp thuế để nộp vào ngân sách nhà nước. Trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân thì thuế thu nhập cá nhân doanh nghiệp nộp thay là khoản chi phí tiền lương được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

....”

Trường hợp Công ty, theo trình bày Công ty mẹ tại Nhật Bản có chi trả tiền thưởng không gồm thuế (tiền thưởng net) tại nước ngoài cho nhân viên người nước ngoài làm việc cho Công ty tại Việt Nam, là chi phí của Công ty mẹ (Công ty tại Việt Nam không thanh toán lại tiền thưởng cho Công ty mẹ), khoản tiền thuế TNCN phát sinh trên khoản tiền thưởng do Công ty mẹ chi trả thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Khoản tiền thuế TNCN phát sinh trên khoản thu nhập (thu nhập không bao gồm thuế TNCN) do Công ty chi trả được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN của Công ty.

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. *th*

Nơi nhận: *th*

- Như trên;
 - P. PC;
 - Phòng KT2;
 - Lưu: HC, TTHT.
- 479-46509/2014 pbk

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga