

Số: 2655/CT-TTHT
V/v: Trả lời chính sách thuế.

Bình Thuận, ngày 21 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Ông Trần Thanh Hạnh.

Địa chỉ: Số 04, Dã Tượng-Thanh Hải,
TP. Phan Thiết, tỉnh Bình Thuận.

Trả lời thư hỏi ngày 06/05/2015 của độc giả Trần Thanh Hạnh tại Cổng thông tin điện tử Bộ Tài chính “V/v Hỏi về chính sách thuế” chuyển về. Ý kiến của Cục Thuế về vấn đề này:

Tại Khoản 1, Điều 6 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 và hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, như sau:

“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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”.

Tại Điểm 3, Điều 2, Chương I Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam quy định về đối tượng không áp dụng thuế Nhà thầu, như sau:

“Điều 2. Đối tượng không áp dụng

...

3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.”.

Căn cứ các quy định nêu trên:

Trường hợp thứ nhất: Công ty của Ông Trần Thanh Hạnh có phát sinh khoản chi phí mua bảo hiểm y tế, như đã trình bày, khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật; khoản chi có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thì khoản chi này là khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp. Khoản chi này là khoản thu nhập của người nước ngoài làm việc tại Công ty Ông, nên phải tính thuế thu nhập cá nhân

(TNCN) theo quy định tại Điều 2 Chương I Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính. Về phía Công ty Bảo hiểm nước ngoài phải chịu thuế Nhà thầu theo quy định tại Khoản 2 Điều 4 Thông tư 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính .

Trường hợp thứ hai: Khoản thu nhập mà Công ty tuyển dụng ở nước ngoài nhận được, *như đã trình bày*, là khoản thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam nên không thuộc đối tượng áp dụng thuế Nhà thầu theo quy định tại Thông tư này.

Cục Thuế tỉnh Bình Thuận trả lời cho Ông Trần Thanh Hạnh được 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: 4

- Như trên;
- Gửi Email: hanhaud@gmail.com;
- Gửi Email: support@mof.gov.vn (để báo cáo);
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.


Nguyễn Văn Tài