

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI**

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

Số: 10185/CT-TTHT

Đồng Nai, ngày 16 tháng 10 năm 2020

V/v chỉ phí cho chuyên gia người nước ngoài

Kính gửi: Công ty TNHH Kolmar Việt Nam  
Địa chỉ: Đường N2-2, KCN Long Đức, xã An Phước, huyện Long Thành  
Tỉnh Đồng Nai  
MST: 3603559805

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được văn bản số 01/CV/TNDN ngày 28/9/2020 của Công ty TNHH Kolmar Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về chỉ phí cho chuyên gia người nước ngoài. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ 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 ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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 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 (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:

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

...b) Các khoản tiền lương, tiền thưởng, chi 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...”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và nội dung trình bày của Công ty tại văn bản số 01/CV/TNDN ngày 28/9/2020 thì:

Trường hợp Công ty có chi trả tiền thuế TNCN đối với phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài của chuyên gia nước ngoài và chi phí thuê đơn vị tư vấn thuế thực hiện việc khai thuế, hỗ trợ thuế cho chuyên gia nước ngoài thì các chi phí nêu trên phải được quy định 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...được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo đúng quy định tại điểm b khoản 2.6 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Các chi phí nêu trên được xác định là tiền lương, tiền công, tiền thưởng của người lao động nên phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của chuyên gia nước ngoài, khai thuế (mẫu 05/KK-TNCN), nộp thuế theo quy định của pháp luật về thuế TNCN hiện hành.

Cục Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty được biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Website Cục Thuế ĐN;
- Phòng NVDTPC; TTKT2;
- Lưu: VT, TTHT (Long)

**KT.CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



**Nguyễn Quốc Trị**