

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

**CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc**

Số: 2220 /CT-TTHT

Bắc Ninh, ngày 06 tháng 07 năm 2020

V/v chi phí được trừ, thu nhập tính  
thuế TNCN đối với chi phí cách ly

Kính gửi: Công ty TNHH Portal Safety

Mã số thuế: 2300890999

Địa chỉ: N18, số nhà 8, đường Ngọc Hân công chúa, phường Võ Cường,  
Tp Bắc Ninh, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 01/7/2020, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 29062020/CV-PTS của Công ty TNHH Portal Safety (sau đây gọi tắt là "Công ty", đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và thu nhập chịu thuế TNCN đối với chi phí cách ly do dịch bệnh Covid-19. Về nội dung này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

**1/ Chi phí được trừ khi tính thuế TNDN**

Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (đã được sửa đổi tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015), quy định các khoản chi 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 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..."*

Căn cứ quy định trên, về nguyên tắc, các khoản chi phí phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp, có đủ hóa đơn chứng từ và thực hiện thanh toán theo đúng quy định được tính vào chi phí khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Trường hợp, trong thời gian dịch bệnh Covid-19 bùng phát tại Việt Nam, thực hiện Chỉ thị số 15/CT- TTg ngày 27/3/2020, Chỉ thị số 16/CT- TTg ngày 31/3/2020 của Thủ tướng Chính phủ về thực hiện đợt cao điểm phòng chống dịch bệnh Covid-19, chuyên gia nước ngoài sang làm việc tại Việt Nam phải

thực hiện cách ly theo quy định. Công ty chỉ trả chi phí cho cơ sở tổ chức cách ly (khách sạn) trong thời gian chuyên gia thực hiện cách ly tập trung tại khách sạn, nếu có chứng từ chứng minh chuyên gia đã hoàn thành thời gian cách ly theo yêu cầu, có hóa đơn và thực hiện thanh toán theo đúng quy định, thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

## **2/ Thu nhập chịu thuế TNCN**

Căn cứ khoản 2 Điều 3 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công. Theo đó, thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm: Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền; Các khoản phụ cấp, trợ cấp; Tiền thù lao; ...; 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.

Căn cứ quy định trên, chuyên gia nước ngoài khi sang làm việc tại Công ty, phải thực hiện cách ly tập trung theo quy định phòng chống dịch theo Chỉ thị số 15/CT- TTg ngày 27/3/2020, Chỉ thị số 16/CT- TTg ngày 31/3/2020 của Thủ tướng Chính phủ. Thời gian chuyên gia phải cách ly là thực hiện theo yêu cầu của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền về phòng chống dịch bệnh Covid-19. Vì vậy, chi phí cách ly (chi phí khách sạn), do Công ty chỉ trả trực tiếp cho cơ sở tổ chức cách ly (khách sạn) trong thời gian chuyên gia lưu trú do thực hiện cách ly không thuộc trường hợp người sử dụng lao động chi trả mà người nộp thuế (chuyên gia) được hưởng, nên không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của chuyên gia.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *vu*

### **Nơi nhận:**

- Như kính gửi;
- TCT (thay B/cáo);
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.

