

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: *438F* /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày *09* tháng *12* năm 2022

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo Việt Nam

Mã số thuế: 0201289688

Địa chỉ: Nhà xưởng tiêu chuẩn ký hiệu X3, Khu văn phòng nhà xưởng tiêu chuẩn, P. Hải Thành, Q. Dương Kinh, TP. Hải Phòng.

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 25112022/CV-YDKV đề ngày 25/11/2022 của Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo Việt Nam (sau đây gọi là Công ty), đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với vé máy bay của chuyên gia về nước khi chấm dứt hợp đồng lao động.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế TNCN, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế TNCN và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế TNCN:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

...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:

...g) Không tính vào thu nhập chịu thuế đối với các khoản sau:

...g.6) Khoản tiền mua vé máy bay khứ hồi do người sử dụng lao động trả hộ (hoặc thanh toán) cho người lao động là người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người lao động là người Việt Nam làm việc ở nước ngoài về phép mỗi năm một lần.

...”;



Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế TNDN về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:

“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.

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này.

...”;

Căn cứ khoản 2 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 sửa đổi đoạn thứ nhất tại tiết b điểm 2.6 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“2. Sửa đổi đoạn thứ nhất tại tiết b điểm 2.6 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính):

b) Các Khoản tiền lương, tiền thưởng 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.”.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty chi trả khoản vé máy bay về nước cho chuyên gia người nước ngoài khi chấm dứt hợp đồng lao động, không phải trường hợp về phép mỗi năm một lần thì đây là một khoản lợi ích không bằng

tiền mà người lao động được hưởng nên khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi phí mua vé máy bay cho người lao động nước ngoài về nước khi chấm dứt hợp đồng lao động nếu khoản chi nói trên được quy định cụ thể tại hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế tài chính của Công ty và đáp ứng đầy đủ điều kiện về hóa đơn, chứng từ thanh toán theo quy định.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH Yoshino Denka Kogyo Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. / .fer

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2; TTKT3;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (7b). *fer*

