

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH

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

Số : 9912 /CT – TTHT
V/v chính sách thuế

Thành phố Hồ Chí Minh , ngày 13 tháng 1 năm 2016

Kính gửi: Công Ty TNHH Thiết Kế Renesas Việt Nam
Địa chỉ: Lô W.29-30-31a Tân Thuận, KCX Tân Thuận, P. Tân Thuận Đông, Quận 7,
TP.Hồ Chí Minh
MST 0303543502

Trả lời văn bản số 183/RVC-16 ngày 19/09/2016 của Công ty về chính sách thuế,
Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết g.7 ~~Điều 6~~ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày
15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) quy định các
khoản không tính vào thu nhập chịu thuế:

“Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ
người sử dụng lao động

...

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

...

g.7) Khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt
Nam học tại Việt Nam, con của người lao động Việt Nam đang làm việc ở nước ngoài
học tại nước ngoài theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông do người sử
dụng lao động trả hộ.”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính
hướng dẫn về thuế TNDN (áp dụng cho kỳ tính thuế TNDN từ năm 2015 trở đi) sửa
đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản
2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC)
như sau:

“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.

- Trường hợp ~~doanh nghiệp ký hợp~~ đồng lao động với người nước ngoài trong đó có ghi khoản chi về ~~tiền học cho con~~ của người nước ngoài học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông được doanh nghiệp trả có tính chất tiền lương, tiền công và có đầy đủ hoá đơn, chứng từ theo quy định thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

..."
Căn cứ công văn số 2030/TCT-CS ngày 26/5/2015 của Tổng Cục Thuế về chính sách thuế;

Trường hợp Công ty theo trình bày tại hợp đồng lao động ký với người nước ngoài có thỏa thuận Công ty sẽ chi trả tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài (Nhật Bản) học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN (nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ hợp pháp) và không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động nước ngoài. Trường hợp Trường dạy con em người Nhật tại thành phố Hồ Chí Minh trực thuộc Lãnh sự quán Nhật Bản tại thành phố Hồ Chí Minh không có hóa đơn, chỉ cung cấp chứng từ là giấy yêu cầu thanh toán và phiếu phụ học phí thì các chứng từ này cùng với chứng từ chi của Công ty theo quy định là căn cứ để Công ty tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

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. *Chữ ký*

Nơi Nhận : *Chữ ký*

- Như trên;
- P.KT1;
- P.PC;
- Lưu: VT, TTHT.

2310-20176669/16ATK

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga