

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

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

Số: 8685 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế.

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 10 năm 2014

Kính gửi: Công ty TNHH Din Sen Việt Nam
Địa chỉ: Khu B3, Khu J1, J2 Số 10/89Q Quốc lộ 1A, P.
Tân Tạo, Q. Bình Tân
Mã số thuế: 0304151360

Trả lời văn bản số 092014-DS ngày 22/09/2014 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN);

Căn cứ Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN):

“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 Thông tư số 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;

Trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng với Công ty mẹ ở nước ngoài để cử chuyên gia sang Việt Nam hỗ trợ chuyên môn thì đối với những khoản chi phí Công ty phải trả trong thời gian chuyên gia sang làm việc tại Việt Nam như tiền thuê nhà và những chi phí phát sinh liên quan Công ty phải khấu trừ, khai nộp thuế nhà thầu (bao gồm thuế GTGT, thuế TNDN) theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT- BTC để nộp ngân sách nhà nước thay cho Công ty nước ngoài. Công ty căn cứ hợp đồng hoặc văn bản thỏa thuận với Công ty nước ngoài, hóa đơn trả thay phí cho Công ty nước ngoài, chứng từ khấu trừ thuế nhà thầu để tính vào chi phí được trừ tính thuế TNDN (nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại khoản 1 điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC). Đối với các chuyên gia nước ngoài được cử sang làm việc tại Việt Nam, nếu là cá nhân không cư trú tại Việt Nam phải có trách nhiệm trực tiếp kê khai nộp thuế TNCN đối với khoản thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh trong thời gian làm việc tại Việt Nam do Công ty nước ngoài chi trả theo thuế suất 20%. Đối với khoản tiền thuê nhà và các khoản chi phí

liên quan phải trả cho chuyên gia trong thời gian lưu trú tại Việt Nam, Công ty phải có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo thuế suất 20% để nộp ngân sách nhà nước.

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.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng PC;
- Phòng KT2;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Trần Thị Lệ Nga

