

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

Số: 91784/CT-TTHT

V/v xác định chi phí được trừ đối với khoản thanh toán tiền học phí

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

Hà Nội, ngày 09 tháng 12 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH VMD

(Địa chỉ: Tầng 5, tòa tháp Ngôi Sao, đường Dương Đình Nghệ, khu đô thị mới Cầu Giấy, P. Yên Hòa, Q. Cầu Giấy, TP Hà Nội. MST: 0106017638)

Trả lời công văn số 01.2019/CV-VMD đề ngày 27/9/2019 của Công ty TNHH VMD (sau đây gọi là “Công ty”) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Nghị định số 18/2001/NĐ-CP ngày 4/5/2001 của Chính phủ quy định về lập và hoạt động của các cơ sở văn hóa, giáo dục nước ngoài tại Việt Nam.

- Căn cứ quy định tại Điều 2 Nghị định số 51/2010/NĐ-CP ngày 14/05/2010 của Chính phủ quy định về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ.

- 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 (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 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.

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.

...

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

...- 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 hóa 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 các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH VMD ký hợp đồng lao động với người nước ngoài, trong hợp đồng 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 Công ty trả có tính chất tiền lương, tiền công và có đầy đủ hóa 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 theo quy định tại điểm 2.6 Khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC.

Trường hợp Công ty khi thanh toán tiền học cho con của người lao động theo hợp đồng lao động đã được ký kết và có chứng từ thu tiền của trường Hàn Quốc tại Hà Nội thì đề nghị Công ty căn cứ tình hình chứng từ thực tế, tính chất pháp lý của trường Hàn Quốc tại Hà Nội và đối chiếu với các quy định của Luật thuế để thực hiện đúng quy định.

Trường hợp còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Thanh tra - Kiểm tra số 2 để được hỗ trợ.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH VMD được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng TKT2;
- Phòng DTPC;
- Lưu: VT, TTHT(2).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Nguyễn Tiến Trường