

BẢN TIN THUẾ THÁNG 07/2016 - SỐ 01**DỊCH VỤ CỦA WIN WIN**

Dịch vụ kiểm toán

Dịch vụ kế toán

Dịch vụ tư vấn thuế

Dịch vụ tư vấn đầu tư

Dịch vụ đào tạo

Dịch vụ tư vấn nguồn nhân lực

**CHÍNH SÁCH THUẾ ĐỐI VỚI KHOẢN CHI MUA CĂN HỘ CHO CHUYÊN GIA Ở****1/ Về thuế GTGT:**

Tại khoản 1, Điều 14 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định về nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“1. Thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ dùng cho sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ chịu thuế GTGT được khấu trừ toàn bộ, kể cả thuế GTGT đầu vào không được bồi thường của hàng hóa chịu thuế GTGT bị tổn thất...”

Trường hợp cơ sở kinh doanh có các chuyên gia nước ngoài sang Việt Nam công tác, giữ các chức vụ quản lý tại Việt Nam, hưởng lương tại Việt Nam theo hợp đồng lao động ký với cơ sở kinh doanh tại Việt Nam thì cơ sở kinh doanh không được khấu trừ thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài này.

Trường hợp các chuyên gia nước ngoài vẫn là nhân viên của doanh nghiệp ở nước ngoài, chịu sự điều động của doanh nghiệp ở nước ngoài, được doanh nghiệp ở nước ngoài trả lương và hưởng các chế độ của doanh nghiệp ở nước ngoài trong thời gian sang Việt Nam công tác, giữa doanh nghiệp ở nước ngoài và cơ sở kinh doanh tại Việt Nam có hợp đồng bằng văn bản nêu rõ doanh nghiệp tại Việt Nam phải chịu các chi phí về chỗ ở cho các chuyên gia nước ngoài trong thời gian công tác ở Việt Nam thì thuế GTGT của khoản tiền thuê nhà cho các chuyên gia nước ngoài làm việc tại Việt Nam do cơ sở kinh doanh tại Việt Nam chi trả được khấu trừ”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty mua căn hộ chung cư và trang trí nội thất phục vụ cho chuyên gia nước ngoài ở thì Công ty không được khấu trừ thuế GTGT.

Văn phòng Win Win Bình Dương

Tòa nhà The Sun, số 48, đường Hoàng Văn Thụ, Tp. Thủ Dầu Một, Bình Dương

Tel: + 84 0650 3 818 525

Fax: +84 0650 3 818 526

Website: winwinaudit.com.vn

Văn phòng Win Win Hồ Chí Minh

Số 602/43D, đường Điện Biên Phủ, phường 22, quận Bình Thạnh, Hồ Chí Minh

BẢN TIN THUẾ THÁNG 07/2016 - SỐ 01**2/ Về thuế TNDN:**

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 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.

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

2.2. Chi khấu hao tài sản cố định thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi khấu hao đối với tài sản cố định không sử dụng cho hoạt động sản xuất, kinh doanh hàng hóa, dịch vụ.

Riêng tài sản cố định phục vụ cho người lao động làm việc tại doanh nghiệp như: nhà nghỉ giữa ca, nhà ăn giữa ca, nhà thay quần áo, nhà vệ sinh, phòng hoặc trạm y tế để khám chữa bệnh, cơ sở đào tạo, dạy nghề, thư viện, nhà trẻ, khu thể thao và các thiết bị, nội thất đủ điều kiện là tài sản cố định lắp đặt trong các công trình nêu trên; bể chứa nước sạch, nhà để xe; xe đưa đón người lao động, nhà ở trực tiếp cho người lao động; chi phí xây dựng cơ sở vật chất, chi phí mua sắm máy, thiết bị là tài sản cố định dùng để tổ chức hoạt động giáo dục nghề nghiệp được trích khấu hao tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty mua căn hộ chung cư để cho chuyên gia nước ngoài ở (trong hợp đồng lao động ký với chuyên gia nước ngoài có thỏa thuận Công ty chịu trách nhiệm bố trí nơi ở cho chuyên gia trong thời gian công tác tại Việt Nam) thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (bao gồm cả tiền thuế GTGT không được khấu trừ), nếu đảm bảo các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC nêu trên.

BẢN TIN THUẾ THÁNG 07/2016 - SỐ 01**3/ Về thuế TNCN:**

Tại khoản 2, Điều 11 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/06/2015 Sửa đổi, bổ sung tiết đ.1 điểm đ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC như sau:

“đ.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có), không bao gồm: khoản lợi ích về nhà ở, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng để cung cấp miễn phí cho người lao động làm việc tại khu công nghiệp; nhà ở do người sử dụng lao động xây dựng tại khu kinh tế, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội khó khăn, địa bàn có điều kiện kinh tế xã hội đặc biệt khó khăn cung cấp miễn phí cho người lao động.

Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

Khoản tiền thuê nhà, điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) đối với nhà ở do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị không phân biệt nơi trả thu nhập”.

Căn cứ quy định trên, tiền nhà ở, chi phí điện, nước và các dịch vụ kèm theo phục vụ cho các chuyên gia nước ngoài thuộc đối tượng chịu thuế TNCN theo quy định.



Bản tin này nhằm cung cấp cho quý vị những thông tin mang tính khái quát, tóm gọn nội dung trong các văn bản hướng dẫn có liên quan. Chúng tôi khuyến cáo quý vị hãy tìm đọc và nghiên cứu kỹ nội dung chi tiết trong từng văn bản cụ thể trước khi áp dụng. Chúng tôi không chịu trách nhiệm với những thiệt hại do quý vị áp dụng những nội dung mang tính khái quát này vào thực hiện. Và chúng tôi rất hân hạnh nhận được những câu hỏi và phản hồi từ quý vị để chúng tôi có thể hiểu rõ hơn vấn đề nhằm mang đến cho quý vị những tư vấn mang tính chuyên sâu và chuyên nghiệp nhất. Chúng tôi rất cảm ơn sự tín nhiệm của quý vị dành cho Win Win trong suốt thời gian qua.