

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP ĐÀ NẴNG

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

Số: 2655/CT-TTHT

Đà Nẵng, ngày 11 tháng 8 năm 2015

V/v xác định chi phí được trừ  
và thu nhập chịu thuế đối với  
khoản thanh toán tiền học phí

Kính gửi: Công ty Cổ phần Khu Du lịch Biển Ngũ Hành Sơn  
Mã số thuế: 0400568686

Địa chỉ: Phường Hòa Hải - Quận Ngũ Hành Sơn - TP. Đà Nẵng

Trả lời văn bản số 3107/MMBR/2015 ngày 27/7/2015 của Công ty Cổ phần Khu Du lịch Biển Ngũ Hành Sơn (Công ty) V/v xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp và thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân khi thanh toán khoản chi trả tiền học phí cho con người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học tại nước ngoài, Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

1. Các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

Tại Khoản 1, Khoản 2.5b Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) quy định các khoản chi 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..."

- "2.5b... Trường hợp hợp đồng lao động của doanh nghiệp ký với lao động là người nước ngoài 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, khoản chi này không trái với các quy định của pháp luật về 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 quy định trên, trường hợp nếu Công ty ký hợp đồng lao động với người nước ngoài làm việc cho Công ty tại Việt Nam có ghi khoản chi tiền học phí cho con của người nước ngoài học bậc phổ thông **tại nước ngoài** thì khoản chi trả học phí này Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

2. Các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân:

Tại Điểm g7 Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân (TNCN), Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế TNCN quy định 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 quy định trên, đối với khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học ở nước ngoài do Công ty chi trả có tính chất tiền lương, tiền công và được ghi rõ trong hợp đồng lao động được xác định là khoản thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động theo quy định tại Khoản 2 Điều 2 Thông tư 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Trường hợp Công ty chi trả hộ khoản tiền học phí cho con của người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam học ở nước ngoài; nếu người lao động thanh toán (trả) lại hoặc cần trừ vào tiền lương, tiền công thì khoản tiền học phí nêu trên không tính vào thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công.

Ngoài ra, khoản học phí học ở nước ngoài không thuộc đối tượng điều chỉnh của chính sách thuế nhà thầu nước ngoài quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời cho Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần tìm hiểu thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (qua Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) để cùng trao đổi hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử Cục Thuế <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. THNVDT, TNCN;
- Lưu VT, TT-HT (2).

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Đình Ân