

**BỘ TÀI CHÍNH  
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số : 3324/TCT-ĐTNN  
V/v: Chi phí BHXH, BHYT  
của người nước ngoài

Hà Nội, ngày 27 tháng 9 năm 2005

Kính gửi: Chi nhánh Ngân hàng Calyon tại Thành phố Hồ Chí Minh.

Trả lời công văn số ACC/LO/05/07/27/01 ngày 27/7/2005 của Chi nhánh Ngân hàng Calyon tại Thành phố Hồ Chí Minh về vấn đề chi phí bảo hiểm bắt buộc nộp cho nhân viên nước ngoài làm việc tại Chi nhánh Ngân hàng, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ qui định tại điểm 6.4, mục III, Phần B, Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính, trường hợp Chi nhánh Ngân hàng chi trả các khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế cho người nước ngoài làm việc tại Chi nhánh Ngân hàng thì khoản bảo hiểm xã hội, bảo hiểm y tế này được tính vào chi phí hợp lý, hợp lệ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) nếu Chi nhánh Ngân hàng xuất trình được đầy đủ các chứng từ sau:

- Hợp đồng lao động, trong đó có ghi rõ ngoài khoản tiền lương, người sử dụng lao động phải nộp bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội theo qui định của nước mà người lao động nước ngoài cư trú.

- Quy định khoản nộp bảo hiểm có tính chất bắt buộc đối với người sử dụng lao động của nước mà người lao động nước ngoài cư trú.

- Chứng từ nộp bảo hiểm y tế, bảo hiểm xã hội cho người lao động.

Tổng cục Thuế thông báo để Chi nhánh Ngân hàng Calyon tại Thành phố Hồ Chí Minh biết và thực hiện. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế TP.HCM;
- Lưu : \ T, Ban ĐTNN(2b).5

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Văn Huyền**