

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG

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

Số: 2K /CT-TTHT  
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 08 tháng 02 năm 2021

Kính gửi: Công ty cổ phần Bao bì Bia - Rượu - Nước giải khát

Mã số thuế: 0200159453

Địa chỉ: Số 38 đường Ngô Quyền, P.Máy Chai, Q.Ngô Quyền, TP Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 09/BALPAC-TCKT đề ngày 01/02/2021 của Công ty cổ phần Bao bì Bia - Rượu - Nước giải khát, nội dung đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản tiền vé máy bay, phòng nghỉ cho cá nhân.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân trong đó quy định về các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công như sau:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

...c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác.

...”;

Căn cứ khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 15 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:



“Điều 15. Điều kiện khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Có hóa đơn giá trị gia tăng hợp pháp của hàng hóa, dịch vụ mua vào hoặc chứng từ nộp thuế giá trị gia tăng khâu nhập khẩu hoặc chứng từ nộp thuế GTGT thay cho phía nước ngoài theo hướng dẫn của Bộ Tài chính áp dụng đối với các tổ chức nước ngoài không có tư cách pháp nhân Việt Nam và cá nhân nước ngoài kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

2. Có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ hai mươi triệu đồng trở lên, trừ các trường hợp giá trị hàng hóa, dịch vụ nhập khẩu từng lần có giá trị dưới hai mươi triệu đồng, hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần theo hóa đơn dưới hai mươi triệu đồng theo giá đã có thuế GTGT và trường hợp cơ sở kinh doanh nhập khẩu hàng hóa là quà biếu, quà tặng của tổ chức, cá nhân ở nước ngoài.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt gồm chứng từ thanh toán qua ngân hàng và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt khác hướng dẫn tại khoản 3 và khoản 4 Điều này.”;

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) 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.

...”.

Từ các căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty cổ phần Bao bì Bia - Rượu - Nước giải khát ký hợp đồng dịch vụ với cá nhân không đăng ký kinh doanh để thực hiện dịch vụ kiểm tra, sửa chữa dây chuyền sản xuất tại trụ sở của Công ty. Theo hợp đồng đã ký, ngoài khoản thù lao được hưởng, Công ty phải chi trả tiền

mua vé máy bay, phòng nghỉ cho cá nhân thì những vướng mắc nêu tại công văn số 09/BALPAC-TCKT được thực hiện như sau:

**- Đối với cá nhân**

Khoản chi phí mua vé máy bay, phòng nghỉ mà Công ty chi trả cho cá nhân (bao gồm cả thuế GTGT đầu vào) cũng là một khoản lợi ích bằng tiền mà cá nhân nhận được và phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân.

**- Đối với Công ty**

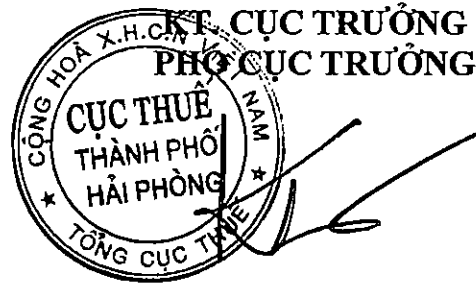
+ Công ty được khấu trừ thuế GTGT đối với chi phí mua vé máy bay, phòng nghỉ nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện khấu trừ thuế GTGT đầu vào quy định tại khoản 10 Điều 1 Thông tư số 26/2015/TT-BTC ngày 27/2/2015 của Bộ Tài chính.

+ Công ty được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản chi phí nói trên nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty cổ phần Bao bì Bia - Rượu - Nước giải khát biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /*g*

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTTC, TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu VT, TTHT (6b).



**Vũ Huy Khuê**

