

Số: 2512 /TCT-CS
V/v chính sách thuế.

Hà Nội, ngày 22 tháng 6 năm 2018

Kính gửi: Công ty 4 Oranges Co., LTD
(Địa chỉ: lô C-02-1, KCN Đức Hòa 1, ấp 5, xã Đức Hòa Đông, H. Đức Hòa, tỉnh Long An)

Tổng cục Thuế nhận được nhận được công văn số 16/2017/CV-KETO ngày 26/12/2017 của Công ty 4 Oranges về việc tính vào chi phí hợp lý đối với khoản thuế TNCN nộp thay. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

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 nếu 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.

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

...

2.37. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của nhà thầu nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài, doanh thu nhà thầu, nhà thầu phụ nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân”.

Theo trình bày của Công ty tại công văn số 16/2017/CV-KETO nêu trên: Công ty có quy định rõ việc nộp thay thuế TNCN cho người trúng thưởng trong các thẻ lệ chương trình khuyến mại đăng ký với Sở Công thương/Bộ Công thương. Theo đó, trường hợp nếu chương trình khuyến mại của Công ty phù hợp

với quy định của pháp luật về thương mại, thực tế Công ty có nộp thay phần thuế TNCN của các cá nhân trúng thưởng đồng thời giá trị mà người trúng thưởng nhận được không bao gồm phần thuế TNCN do Công ty cam kết nộp thay; Công ty có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi nộp thay thuế TNCN cho cá nhân trúng thưởng nêu trên.

Đề nghị Công ty Công ty 4 Oranges căn cứ tình hình thực tế tại doanh nghiệp và liên hệ với cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hướng dẫn thực hiện chính sách thuế theo đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- PTCTr Cao Anh Tuấn (để b/cáo);
- Cục Thuế tỉnh Long An;
- Vụ PC, TNCN;
- Lưu;VT, CS (3b).

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG



Nguyễn Quý Trung