TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HỒ CHÍ MINH

Số: 124 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 05 tháng 01 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Hệ Thống Thiết Bị Việt Nam
Địa chỉ: 180-182 Lý Chính Thắng, P. 9, Q.3, TP.HCM(Phòng 400)
Mã số thuế: 0305536010

Trả lời văn bản số 141116/CV-SGVN ngày 14/11/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN quy định căn cứ tính thuế đối với thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú:

"1. Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (×) với thuế suất 20%.

2. Thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định như đối với thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú theo hướng dẫn tại khoản 2 Điều 8 Thông tư này."

Căn cứ Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 16/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT) và thuế thu nhập cá nhân (TNCN) đối với cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh; hướng dẫn thực hiện một số nội dung sửa đổi, bổ sung về thuế TNCN quy định tại Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế số 71/2014/QH13 và Nghị định 12/2015/NĐ-CP ngày 12/02/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sử đổi, bổ sung một số điều của các luật về thuế và sửa đổi, bổ sung một số diều của các Nghị định về thuế (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 30/07/2015 và áp dụng cho kỳ tính thuế TNCN từ năm 2015);

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN:

"Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

...

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

2.6. Chi tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật.

b) Các khoản tiền lương, tiền thưởng, chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thoả ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.

...

d) Tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (do một cá nhân làm chủ); thù lao trả cho các sáng lập viên, thành viên của hội đồng thành viên, hội đồng quản trị mà những người này không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh.

....

2.30. Các khoản chi không tương ứng với doanh thu tính thuế, trừ các khoản chi sau:

..."

Căn cứ quy định nêu trên,

Trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng cộng tác viên với Ông B (là Tổng giám đốc Công ty mẹ đồng thời là chủ tịch hội đồng thành viên của Công ty) nếu khoản tiền lương, tiền công thực tế chi trả cho Ông B được quy định cụ thể trên hợp đồng và thực tế Ông B trực tiếp tham gia điều hành hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty thì khoản tiền lương này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Trường hợp Ông B được xác định là cá nhân không cư trú thì khi chi trả thu nhập cho Ông B, Công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thuế TNCN theo thuế suất 20% (kê khai theo tờ khai mẫu số 05/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC) và không phải quyết toán thuế.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- P.KT2;
- P.PC;
- Lưu VT; TTHT.

22492396-2829-171116_ ttthien

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

CỤC THUẾ TP.HỒ CHÍ MINH

Nguyễn Nam Bình