

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH TIỀN GIANG**

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

Số: /CTTGI-TTHT
V/v chính sách thuế

Tiền Giang, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Tong Wei Việt Nam
- MST: 1200665148

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang nhận được công văn số 01042024/TW2024 ngày 25/03/2024 của Công ty TNHH Tong Wei Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc khai thuế thay, nộp thuế TNCN thay cho khách hàng (đại lý) là cá nhân kinh doanh. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Căn cứ điểm đ khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Quản lý thuế, quy định:

“5. Tổ chức, cá nhân thực hiện khai thuế thay, nộp thuế thay cho người nộp thuế phải có trách nhiệm thực hiện đầy đủ các quy định về khai thuế, nộp thuế như quy định đối với người nộp thuế tại Nghị định này, bao gồm:

...đ) Tổ chức chi trả các khoản thưởng; hỗ trợ đạt doanh số, khuyến mại, chiết khấu thương mại, chiết khấu thanh toán, chỉ hỗ trợ bằng tiền hoặc không bằng tiền cho cá nhân là các hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán thì tổ chức có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định.”

- Căn cứ Điều 4 Thông tư 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) hướng dẫn các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

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

2.1. Khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Khoản 1 Điều này... ”

- Căn cứ điểm a khoản 5 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020 của Chính phủ liên quan đến Quy định về hóa đơn, chứng từ:

“Điều 10: Nội dung của hóa đơn

5. Tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua

a) Trường hợp người mua là cơ sở kinh doanh có mã số thuế thì tên, địa chỉ, mã số thuế của người mua thể hiện trên hóa đơn phải ghi theo đúng tại giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp, giấy chứng nhận đăng ký hoạt động chi nhánh, giấy chứng nhận đăng ký hộ kinh doanh, giấy chứng nhận đăng ký thuế, thông báo mã số thuế, giấy chứng nhận đăng ký đầu tư, giấy chứng nhận đăng ký hợp tác xã.

... ”

Từ các căn cứ nêu trên và nội dung nêu tại công văn của Công ty, Cục Thuế có hướng dẫn như sau:

- Về việc kê khai thay, nộp thuế thu nhập cá nhân thay đổi với phần chiết khấu bán hàng cho khách hàng (đại lý):

+ Công ty có trách nhiệm khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân theo quy định tại điểm đ khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP.

+ Khoản thuế Công ty nộp thay khách hàng nêu trên không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Về việc mua bán hàng hóa không qua nhập kho đề nghị Công ty thực hiện đúng quy định tại Luật Kế toán.

- Về việc xuất hóa đơn cho cá nhân kinh doanh sau đó cá nhân này chuyển đổi mô hình kinh doanh thành công ty TNHH MTV thì khi bán hàng hoặc cung cấp dịch vụ, Công ty phải lập hóa đơn cho người mua với thông tin pháp lý chính xác của người mua tại thời điểm giao dịch và đúng quy định tại điểm a khoản 5 Điều 10 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

Đề nghị Công ty căn cứ vào tình hình thực tế của đơn vị, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Cục Thuế tỉnh Tiền Giang được đăng tải trên website <https://tiengiang.gdt.gov.vn/wps/portal> hoặc liên hệ Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế (SĐT: 02733.879.416) để được hướng dẫn.

Cục Thuế tỉnh Tiền Giang có ý kiến đề Công ty TNHH Tong Wei Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Cục Thuế (để báo cáo);
- Phòng NVDTPC (để phối hợp);
- Phòng TTKT1 (để phối hợp);
- Trang thông tin điện tử;
- Lưu: VT, TTHT (8b).



**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Võ Tấn Tân