

Số: 2868 /TCT-TNCN
V/v xác định thu nhập chịu thuế
TNCN đối với thẻ hội viên sân
golf.

Hà Nội, ngày 3 tháng 8 năm 2010

Kính gửi: Công ty TNHH OGINO Việt Nam
(Đ/c: Lô N-9, KCN Thăng Long, Đông Anh, Hà Nội)

Trả lời công văn số 100601/CV-OVC ngày 31/5/2010 của công ty TNHH OGINO Việt Nam hỏi về việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN đối với thẻ hội viên sân golf công ty mua cho cá nhân, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Các hướng dẫn tại các văn bản pháp quy có hiệu lực từ trước ngày 01/01/2009.

- Tại điểm 2.1.7, mục I Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao hướng dẫn về loại thu nhập thường xuyên chịu thuế bao gồm: *"Các khoản thu nhập khác mà cá nhân được hưởng từ cơ quan chi trả thu nhập."*

- Tại điểm 1, mục II Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao hướng dẫn: *"Trường hợp thu nhập bằng hiện vật thì thu nhập chịu thuế được xác định căn cứ theo giá ghi trên hoá đơn hoặc giá thị trường của sản phẩm cùng loại (hoặc tương đương) tại thời điểm phát sinh thu nhập."*

2. Các hướng dẫn tại các văn bản pháp quy về thuế TNCN có hiệu lực thi hành từ 01/01/2009.

- Tại điểm 2c, Điều 1 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế TNCN và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN hướng dẫn: *"Đối với các khoản phí hội viên như thẻ hội viên sân golf, sân quần vợt, thẻ sinh hoạt các câu lạc bộ văn hoá nghệ thuật, thẻ dực thể thao ... nếu ghi đích danh cá nhân hoặc nhóm cá nhân sử dụng thì tính vào thu nhập chịu thuế của từng cá nhân sử dụng."*

- Tại điểm 2, mục V, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn: *"Thu nhập chịu thuế nhận được không bằng tiền phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo giá thị trường của sản phẩm,*

dịch vụ đó hoặc sản phẩm, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh thu nhập”.

Căn cứ các quy định nêu trên, công ty mua thẻ hội viên sân golf ghi tên ông Tổng giám đốc vào năm 2008 thì phải kê khai toàn bộ giá trị thẻ vào thu nhập của ông Tổng giám đốc trong năm 2008 và tính thuế TNCN theo biểu thuế lũy tiến từng phần quy định tại Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể./. *Q*

Nơi nhận: *M*

- Như trên;
- Cục thuế TP. Hà Nội
- Vụ Pháp chế - BTC;
- Vụ Chính sách Thuế - BTC;
- Vụ Pháp chế - TCT;
- Lưu VT, TNCN

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



Phạm Duy Khương
Phạm Duy Khương