

Số: 31319 /CT-HTr
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 26 tháng 5 năm 2015

Kính gửi: Văn phòng đại diện công ty ALFA LAVAL SINGAPORE PTE LTD
(Đ/c: P701, Tòa nhà HAREC, số 4A Láng Hạ, Q. Ba Đình, Hà Nội.
MST: 0106200802)

Cục thuế TP Hà Nội nhận được công văn số 060415/CV-VPALHN ngày 06/04/2015 của Văn phòng đại diện công ty ALFA LAVAL SINGAPORE PTE LTD (Sau đây gọi tắt là Văn phòng đại diện) về việc thuế TNCN đối với các khoản chi cho cán bộ nhân viên, Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của 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 thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân quy định:

+ Tại tiết đ.4 Khoản 2 Điều 2 quy định các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công như sau:

"đ.4) Phần khoản chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục,... cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước. Mức khoản chi không tính vào thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp như sau:

đ.4.2) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức kinh doanh, các văn phòng đại diện: mức khoản chi áp dụng phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp.

đ.4.3) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức quốc tế, các văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài: mức khoản chi thực hiện theo quy định của Tổ chức quốc tế, văn phòng đại diện của tổ chức nước ngoài.

đ.5) Đối với khoản chi về phương tiện phục vụ đưa đón tập thể người lao động từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động; trường hợp chỉ đưa đón riêng từng cá nhân thì phải tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân được đưa đón."

+ Tại tiết i Khoản 1 Điều 25 quy định về khấu trừ bao gồm:

"Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2

Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế thì cá nhân có thu nhập làm cam kết (theo mẫu ban hành kèm theo văn bản hướng dẫn về quản lý thuế) gửi tổ chức trả thu nhập để tổ chức trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân..."

Căn cứ các quy định trên:

Trường hợp Văn phòng đại diện chi trả các khoản công tác phí, tiền đi lại cho các cá nhân có ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên theo quy định tại Tiết đ 4 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính thì phần thu nhập vượt mức quy định của Văn phòng đại diện tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân. Văn phòng đại diện có trách nhiệm kê khai, tính thuế thu nhập cá nhân theo quy định.

Trường hợp Văn phòng đại diện chi trả các khoản công tác phí, tiền đi lại cho các cá nhân không ký hợp đồng lao động (hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba tháng) mà tổng mức chi trả từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì Văn phòng đại diện phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên thu nhập trước khi chi trả cho các cá nhân này theo quy định tại Điểm i Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính.

Riêng đối với trường hợp cá nhân chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh chưa đến mức phải nộp thuế và có cam kết thì Văn phòng đại diện tạm thời chưa khấu trừ thuế thu nhập cá nhân.

Cục thuế TP Hà Nội thông báo để Văn phòng đại diện công ty ALFA LAVAL SINGAPORE PTE LTD biết và 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;
- Phòng TNCN;
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

