TỔNG CỤC THUẾ **CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**	**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM** **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**
Số: 35080 /CT-TTHT V/v chi phí được trừ đối với khoản chi hỗ trợ bán hàng cho nhân viên tiếp thị	*Hà Nội, ngày 29 tháng 5 năm 2018*

Kính gửi: Tổng công ty hóa dầu Petrolimex - CTCP
(Đ/c: Tầng 18 & 19, Số 229 phố Tây Sơn, phường Ngã Tư Sở, quận Đống Đa, TP Hà Nội)
MST: 0101463614

Trả lời công văn số 376/CV-PLC-TCKT ngày 23/04/2018 của Tổng công ty hóa dầu Petrolimex – CTCP (sau đây gọi tắt là Tổng công ty) hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điểm 1, Điểm 2.6 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp:

"Điều 4. 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 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:

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

...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 tich Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty."

- Căn cứ Điểm b, Điểm i Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện 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 một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Thuế thu nhập cá nhân:

"b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế luỹ tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.

b.2) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên nhưng nghỉ làm trước khi kết thúc hợp đồng lao động thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập vẫn thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế luỹ tiến từng phần.

...i) 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 Thôngtư 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.

..."

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày của Tổng công ty, Cục Thuế TP Hà Nội hướng dẫn nguyên tắc như sau:

1. Đối với khoản chi hỗ trợ, khuyến khích chuyên viên tiếp thị bán hàng tại các công ty phân phối:

Trường hợp Tổng công ty ký hợp đồng với công ty phân phối (là các đơn vị phân phối dầu mỡ nhờn cho Tổng công ty) hoặc ký hợp đồng dịch vụ trực tiếp với chuyên viên tiếp thị bán hàng của công ty phân phối, trong hợp đồng quy định Tổng công ty chi hỗ trợ chi phí cho chuyên viên tiếp thị bán hàng của công ty phân phối để thực hiện các chương trình thi đua khuyến khích bán hàng nhằm thúc đẩy kinh doanh dịch vụ và phát triển thị trường tại các tỉnh, thành phố; các khoản chi này chi trực tiếp cho chuyên viên tiếp thị bán hàng của các công ty phân phối thì Tổng công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính nếu đáp ứng các điều kiện:

- Các khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của Tổng công ty.

- Điều kiện hỗ trợ, mức hỗ trợ cho chuyên viên tiếp thị bán hàng được quy định cụ thể trong kế hoạch chương trình khuyến khích thi đua của Tổng công ty và trong hợp đồng ký kết giữa Tổng công ty và công ty phân phối hoặc trong hợp đồng ký kết giữa Tổng công ty và chuyên viên tiếp thị.

- Có đầy đủ bảng kê danh sách chuyên viên tiếp thị bán hàng được nhận tiền hỗ trợ theo đúng mức và điều kiện hỗ trợ nêu trên.

- Tổng công ty thực hiện khấu trừ, kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân đối với các khoản chi hỗ trợ cho chuyên viên tiếp thị bán hàng theo hướng dẫn tại Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân.

2. Đối với khoản chi hỗ trợ, khuyến khích cán bộ, chuyên viên tiếp thị bán hàng là người lao động của Tổng công ty

Trường hợp Tổng công ty có khoản chi hỗ trợ, khuyến khích cho người lao động của Tổng công ty 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 Tổng công ty; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Tổng công ty thì Tổng công ty được tính khoản chi phí này 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 nêu trên.

Khoản chi hỗ trợ bán hàng này của Tổng công ty cho người lao động được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. Tổng công ty có trách nhiệm kê khai, khấu trừ, nộp thuế thu nhập cá nhân đối với khoản chi hỗ trợ cho người lao động theo quy định.

Trường hợp Tổng công ty còn vướng mắc, đề nghị Tổng công ty liên hệ với Phòng Kiểm tra thuế số 2 để được hướng dẫn cụ thể.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Tổng công ty hóa dầu Petrolimex - CTCP biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Phòng kiểm tra thuế số 2;
- Phòng pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (L3)

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Mai Sơn