

Số: 3801/TCT-TNCN
V/v trả lời đối thoại DN.

Hà Nội, ngày 29 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Tập đoàn Công nghiệp Than và Khoáng sản Việt Nam - TKV.
(Địa chỉ: Số 226 Lê Duẩn - Đống Đa - Hà Nội)

Trả lời câu hỏi của Tập đoàn Công nghiệp Than và Khoáng sản Việt Nam - TKV nêu tại hội nghị đối thoại với người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

1. Chi thường cho cá nhân nhưng yêu cầu phải có MST cá nhân, điều này khó thực hiện?
2. Thường thi đua cho cá nhân và tập thể bằng quỹ khen thưởng, khi chi trả phải nộp thuế TNCN là chưa thoả đáng?

Trả lời:

1. Tại tiết 1.2.7, khoản 1, mục II, phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

“Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân thực hiện các dịch vụ mà không ký hợp đồng lao động như tiền nhuận bút; tiền dịch sách; tiền giảng dạy; tiền tham gia các Hiệp hội, Hội đồng quản trị, Hội đồng thành viên, Ban quản lý; tiền thực hiện các dịch vụ khoa học kỹ thuật; dịch vụ văn hoá; thể dục thể thao; các dịch vụ tư vấn thiết kế xây dựng, dịch vụ pháp lý có tổng mức trả thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế trước khi trả cho cá nhân theo hướng dẫn sau:

- Khấu trừ 10% trên thu nhập áp dụng đối với các cá nhân đã có mã số thuế.”

“Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập đã khấu trừ thuế theo hướng dẫn trên phải cấp chứng từ khấu trừ thuế theo yêu cầu của cá nhân bị khấu trừ. Cơ quan thuế có trách nhiệm cung cấp cho tổ chức, cá nhân trả thu nhập chứng từ khấu trừ thuế theo đơn đề nghị (theo mẫu số 17/TNCN ban hành kèm theo Thông tư này).”

Căn cứ theo hướng dẫn trên, trường hợp tổ chức, cá nhân trả thu nhập chi thường cho cá nhân không có mã số thuế thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN 10% trước khi trả thu nhập và phải cấp chứng từ khấu trừ thuế cho cá nhân.

2. Tại điểm 2.1.6, khoản 2, mục II, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

“Các khoản thưởng như tháng, quý, năm, thưởng đột xuất, thưởng tháng lương thứ 13 bằng tiền hoặc không bằng tiền (kể cả thưởng bằng chứng khoán), trừ một số khoản tiền thưởng quy định tại điểm 2.3 dưới đây. Trường hợp người lao động được thưởng bằng cổ phiếu thì giá trị thưởng được xác định theo mức thưởng ghi trên sổ sách kế toán của đơn vị trả thưởng”.

Căn cứ quy định trên, trường hợp tổ chức, cá nhân trả thưởng thi đua cho cán bộ, công nhân viên bằng quỹ khen thưởng thì khoản thu nhập này thuộc diện chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Tập đoàn Công nghiệp Than và Khoáng sản Việt Nam - TKV được biết. Đề nghị liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn cụ thể./

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ TTHT;
- Lưu: VT, TNCN.

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



Phạm Duy Khương