

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP. HỒ CHÍ MINH**

Số: 5011 /CT-TTHT
V/v: Chính sách thuế

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

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 31 tháng 5 năm 2018

Kính gửi: ông Nguyễn Văn Huỳnh
Địa chỉ: 80/14 Bà Huyện Thanh Quan, Quận 3, TP. HCM
SĐT: 0973337394

Trả lời vướng mắc của ông trên Cổng thông tin điện tử - BTC theo phiếu chuyển số 317/PC-TCT ngày 16/5/2018 của Tổng cục thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 92 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 quy định các hình thức khuyến mại:

“ ...

6. Bán hàng, cung ứng dịch vụ kèm theo việc tham dự các chương trình mang tính may rủi mà việc tham gia chương trình gắn liền với việc mua hàng hóa, dịch vụ và việc trúng thưởng dựa trên sự may mắn của người tham gia theo thể lệ và giải thưởng đã công bố.

...”

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN):

+ Tại Khoản 1, Điều 15 quy định thu nhập tính thuế:

Thu nhập tính thuế từ trúng thưởng là phần giá trị giải thưởng vượt trên 10 triệu đồng mà người nộp thuế nhận được theo từng lần trúng thưởng không phụ thuộc vào số lần nhận tiền thưởng.

+ Tại Điểm g, Khoản 1, Điều 25 quy định thu nhập từ trúng thưởng:

“ Tổ chức trả tiền thưởng có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng. Số thuế khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Điều 15 Thông tư này.”

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về thuế TNDN (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:

...

2.37. thuế thu nhập cá nhân trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân”.

Trường hợp Ông trình bày, Công ty bán hàng hóa thông qua đại lý và thực hiện chương trình khuyến mại phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty dưới hình thức thẻ cào trúng thưởng 10 chỉ vàng cho khách hàng (người tiêu dùng cuối cùng), Công ty đăng ký chương trình khuyến mại với Sở Công thương được cơ quan quản lý nhà nước về thương mại chấp thuận, thể lệ chương trình khuyến mãi có quy định Công ty chi trả phần thuế TNCN cho người trúng thưởng là người tiêu dùng cuối cùng, khi xác định thuế TNCN từ trúng thưởng Công ty thực hiện quy đổi thành thu nhập bao gồm thuế thì khoản thuế TNCN nộp thay được tính chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế TP thông báo ông biết. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
 - P. PC;
 - Công TTĐT;
 - Lưu: VT, TTHT.
- 971 (PC-KM) ntttrng

