

Số: 53634 /CT-HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 14 tháng 8 năm 2015

Kính gửi: Công ty TNHH một thành viên môi trường đô thị Hà Nội
Chi nhánh xí nghiệp môi trường đô thị huyện Thanh Trì
(Tên cũ: Xí nghiệp môi trường đô thị Thanh Trì, MST: 0100769215)
Địa chỉ: số 21 ngõ 405 đường Ngọc Hồi, TT Văn Điển, H. Thanh Trì, TP Hà Nội
Mã số thuế: 0100105535-009

Trả lời công văn số 117/CV/MTĐT ngày 26/6/2015 của Công ty TNHH một thành viên môi trường đô thị Hà Nội Chi nhánh xí nghiệp môi trường đô thị huyện Thanh Trì (gọi tắt là Chi nhánh) hỏi về chính sách thuế đối với khoản chi phụ cấp thâm niên cho người lao động thời điểm năm 2013, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Thông tư số 123/2012/TT-BTC ngày 27/7/2012 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 14/2008/QH12 và hướng dẫn thi hành Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008, Nghị định số 122/2011/NĐ-CP ngày 27/12/2011 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp.

+ Tại khoản 1 Điều 6 quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

"1. Trừ các khoản chi 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".

+ Tại Điểm 2.5 Khoản 2 Điều 6 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

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

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật.

b) Các khoản tiền thưởng, tiền 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; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty...

c) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động nhưng hết thời hạn nộp hồ sơ quyết toán thuế năm thực tế chưa chi trừ trường hợp

doanh nghiệp có trích lập quỹ dự phòng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề nhằm bảo đảm việc trả lương không bị gián đoạn và không được sử dụng vào mục đích khác. Mức dự phòng hàng năm do doanh nghiệp quyết định nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện... ”

- Căn cứ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành 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 quy định các khoản thu nhập chịu thuế TNCN:

“2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

b) Các khoản phụ cấp, trợ cấp, trừ các khoản phụ cấp, trợ cấp sau:

...

Các khoản phụ cấp, trợ cấp và mức phụ cấp, trợ cấp không tính vào thu nhập chịu thuế hướng dẫn tại điểm b, khoản 2, Điều này phải được cơ quan Nhà nước có thẩm quyền quy định...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp trong năm 2013 Xí nghiệp môi trường đô thị huyện Thanh Trì (nay là Chi nhánh xí nghiệp môi trường đô thị huyện Thanh Trì) là đơn vị sự nghiệp có thu, áp dụng thang, bảng lương giành cho đơn vị hành chính sự nghiệp, có chi khoản phụ cấp thâm niên thực chất là khoản thù lao trả cho người lao động có thời gian công tác tại Xí nghiệp từ 12 tháng trở lên nhằm ổn định cuộc sống, khuyến khích người lao động làm việc liên tục, hạn chế tình trạng làm việc theo mùa vụ (nghỉ mùa nắng nóng, làm việc trở lại khi trời mát). Khoản chi trên được thông qua và ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng trong Thỏa ước lao động tập thể, Quy chế chi tiêu của Xí nghiệp; thực tế đã chi và hạch toán vào khoản chi phí tiền lương, tiền công, tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động thì được xác định là khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Chi nhánh được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- P.KT3;
- P.Pháp chế;
- Lưu: VT, HTr(2).

