

Kính gửi: Công Ty TNHH IDS Medical Systems Việt Nam
Địa chỉ: Lottery Tower, Tầng 12A, Lầu 12A-1, Số 77 Trần Nhân Tôn, P9,
Q5, TP.HCM
Mã số thuế: 0313130367

Trả lời văn bản số 04/CV/2016 ngày 10/06/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

1. Về thuế Thu nhập cá nhân:

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

- Tại Khoản 1 Điều 18 quy định căn cứ tính thuế đối với cá nhân không cư trú có thu nhập từ tiền lương, tiền công:

“Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (x) với thuế suất 20%.”

- Tại Khoản 1 Điều 25 quy định khấu trừ thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công:

“Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

a) Thu nhập của cá nhân không cư trú

Tổ chức, cá nhân trả các khoản thu nhập chịu thuế cho cá nhân không cư trú có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thu nhập. Số thuế phải khấu trừ được xác định theo hướng dẫn tại Chương III (từ Điều 17 đến Điều 23) Thông tư này.

b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

...

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 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.

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty theo trình bày ký hợp đồng thuê cá nhân cung cấp dịch vụ đào tạo sản phẩm hoặc dịch giả thì khi trả thu nhập Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế theo quy định nêu trên.

Trường hợp Công ty chi tiền tạm ứng mua hàng hoặc tạm ứng tiền đi công tác cho nhân viên bằng cách chuyển vào tài khoản cá nhân thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

2. Về thuế giá trị gia tăng:

Căn cứ Khoản 3, Khoản 5 Điều 7 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT):


“Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ (kể cả mua ngoài hoặc do cơ sở kinh doanh tự sản xuất) dùng để trao đổi, biếu, tặng, cho, trả thay lương, là giá tính thuế GTGT của hàng hóa, dịch vụ cùng loại hoặc tương đương tại thời điểm phát sinh các hoạt động này.


...”

“Đối với sản phẩm, hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại theo quy định của pháp luật về thương mại, giá tính thuế được xác định bằng không (0); trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì phải kê khai, tính nộp thuế như hàng hóa, dịch vụ dùng để tiêu dùng nội bộ, biếu, tặng, cho.

...”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có xuất tặng sản phẩm mẫu cho khách hàng dùng thử nhưng không thực hiện theo quy định của pháp luật về thương mại thì khi xuất hàng hóa biếu, tặng Công ty lập hóa đơn GTGT, áp dụng thuế suất thuế GTGT như hàng hóa bán ra cho khách hàng.

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để 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;
 - P.KT2;
 - P.PC;
 - Lưu VT; TTHT.
- 16720841-1366-150616_ ttthien

KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lê Nga