

Số: 7329/CT-TTHT
V/v thuế TNCN đối với hợp
đồng giao khoán

Hà Nội, ngày 25 tháng 02 năm 2019

Kính gửi: Công ty TNHH Cốc Cốc
(Địa chỉ: Phòng 1202, tầng 12, tòa nhà HITTC, số 185 Giảng Võ, Phường Cát
Linh, Quận Đống Đa, Hà Nội; MST: 0102963440)

Trả lời công văn số 0214/2019/CV-CC ngày 14/02/2019 của Công ty
TNHH Cốc Cốc về vướng mắc chính sách thuế TNCN với hợp đồng giao khoán,
Cục thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ 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:

+ Tại Khoản 2 Điều 2 quy định các khoản thu nhập chịu thuế:

"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.*

*c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán
hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học,
kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp
luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia
biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch
vụ khác, thù lao khác.*

*d) Tiền nhận được từ tham gia hiệp hội kinh doanh, hội đồng quản trị
doanh nghiệp, ban kiểm soát doanh nghiệp, ban quản lý dự án, hội đồng quản lý,
các hiệp hội, hội nghề nghiệp và các tổ chức khác.*

+ Tại Điểm i Khoản 1 Điều 25 quy định khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ
thuế:

"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 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính 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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Cốc Cốc ký hợp đồng giao khoán dịch vụ với cá nhân Bà Giáng Xuân thời gian từ 15/10/2018 đến hết ngày 14/12/2018, sau đó tiếp tục ký phụ lục gia hạn tới ngày 14/01/2019, 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.

Khoản chi tiền lương, tiền công cho cá nhân ký hợp đồng giao khoán nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được xác định là khoản chi được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời đề Công ty TNHH Cốc Cốc được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng KT1;
- Phòng Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT (2) (6,3)



Mai Sơn