

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 76910 /CT-TTHT  
V/v trả lời chính sách thuế

Hà Nội, ngày 14 tháng 12 năm 2016

Kính gửi: Công ty TNHH tư vấn Spec Việt Nam  
(Đ/c: Phòng 11, tầng 19 Tòa nhà Charm Vít, 117 Trần Duy Hưng, Trung Hòa, Q Cầu Giấy, Hà Nội; MST: 0106490121)

Trả lời công văn 01/CV-2016 ngày 21/11/2016 của Công ty TNHH tư vấn Spec Việt Nam hỏi về chính sách thuế, Cục Thuế Thành phố Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 72 mục 2 Luật Doanh nghiệp Việt Nam quy định về loại hình công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên:

"1. Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên là doanh nghiệp do một tổ chức hoặc một cá nhân làm chủ sở hữu (sau đây gọi là chủ sở hữu công ty); chủ sở hữu công ty chịu trách nhiệm về các khoản nợ và nghĩa vụ tài sản khác của công ty trong phạm vi số vốn điều lệ của công ty."

- Căn cứ tiết d điểm 2.6 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 96/2015/TT-BTC quy định về khoản chi không được trừ:

"2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

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

...d) Tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (do một cá nhân làm chủ); thù lao trả cho các sáng lập viên, thành viên của hội đồng thành viên, hội đồng quản trị mà những người này không trực tiếp tham gia điều hành sản xuất, kinh doanh".

- Căn cứ công văn số 2940/TCT-TNCN ngày 30/06/2016 của Tổng cục Thuế về việc chính sách thuế TNCN.

Theo hướng dẫn nêu trên thì khoản tiền lương, tiền công của chủ doanh nghiệp tư nhân, chủ công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên (do một cá nhân làm chủ) trực tiếp tham gia điều hành sản xuất kinh doanh không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp, không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của chủ doanh nghiệp. Trường hợp Công ty TNHH SPEC Việt Nam thuộc quyền sở hữu của tổ chức Society of Pro. Engineers Certification Co., Ltd (Hàn Quốc) thì không thuộc đối tượng áp dụng hướng dẫn tại công văn số 2940/TCT-TNCN của Tổng cục Thuế.

Cục thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH tư vấn Spec Việt Nam được biết và thực hiện.

Nơi nhận:

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



Mai Sơn