

Số: *922* /LĐTBXH-LĐTL  
V/v thuế thu nhập đối với quỹ dự phòng  
tiền lương và xây dựng đơn giá  
tiền lương năm 2009

*Hà Nội, ngày 20 tháng 3 năm 2009*

Kính gửi: - Thủ trưởng các Bộ, cơ quan ngang Bộ  
- Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc TW  
- Chủ tịch Hội đồng quản trị Tập đoàn kinh tế và  
Tổng công ty hạng đặc biệt

Căn cứ qui định của Chính phủ tại Nghị định số 206/2004/NĐ-CP, Nghị định số 207/2004/NĐ-CP ngày 14/12/2004; Nghị định số 86/2007/NĐ-CP ngày 28/5/2007 và Nghị định số 141/2007/NĐ-CP ngày 05/9/2007, Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội đề nghị Thủ trưởng các Bộ, cơ quan ngang Bộ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Chủ tịch Hội đồng quản trị Tập đoàn kinh tế do Thủ tướng Chính phủ quyết định thành lập và Chủ tịch Hội đồng quản trị Tổng Công ty nhà nước hạng đặc biệt:

1/ Chỉ đạo các công ty 100% vốn nhà nước thuộc quyền quản lí sớm thực hiện việc xây dựng đơn giá tiền lương và quỹ tiền lương năm 2009 của các thành viên Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng thành viên (hoặc Chủ tịch công ty), Tổng giám đốc, Giám đốc:

- Đối với công ty nhà nước thực hiện theo quy định tại Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH và Thông tư số 08/2005/TT-BLĐTBXH ngày 05/01/2005 của Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội;

- Đối với công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên do Nhà nước sở hữu 100% vốn điều lệ thực hiện theo quy định tại Thông tư số 15/2007/TT-BLĐTBXH ngày 31/8/2007 của Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội;

- Đối với công ty mẹ và các công ty con trong Tập đoàn kinh tế thực hiện theo quy định tại Thông tư số 19/2007/TT-BLĐTBXH ngày 04/10/2007 của Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội.

2/ Trong khi chưa có quyết định chính thức về đơn giá tiền lương, căn cứ vào hiệu quả sản xuất, kinh doanh các công ty tạm ứng tối đa không quá 80% mức đơn giá tiền lương và quỹ tiền lương năm 2008 để trả cho người lao động và thành viên Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng thành viên (hoặc Chủ tịch công ty), Tổng giám đốc, Giám đốc công ty.

3/ Tổng hợp, báo cáo về Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội tình hình đăng ký đơn giá tiền lương, thẩm định quỹ tiền lương của các thành viên Hội đồng quản trị, thành viên Hội đồng thành viên (hoặc Chủ tịch công ty), Tổng giám đốc, Giám đốc năm 2009 và tình hình thực hiện năm 2008 về lao động, tiền

lương, thu nhập của các công ty thuộc quyền quản lí theo đúng qui định tại các Thông tư hướng dẫn của Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội.

4/ Về xác định thuế thu nhập đối với quỹ dự phòng tiền lương, ngày 03/3/2009 Bộ Tài chính có công văn số 2349/BTC-TCT trả lời, tiếp thu ý kiến của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội về việc loại trừ khoản thu nhập tính thuế đối với quỹ dự phòng tiền lương để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề. Nội dung sửa đổi này được quy định tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính và được áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2009 trở đi. Riêng đối với công ty nhà nước trong năm 2007, 2008 đã trích lập quỹ dự phòng trong khung quy định của Nhà nước thì khoản dự phòng này cũng được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

Bộ Lao động-Thương binh và Xã hội gửi kèm theo công văn số 2349/BTC-TCT nêu trên, đề nghị Thủ trưởng các Bộ, cơ quan ngang Bộ, Chủ tịch Ủy ban nhân dân tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Chủ tịch Hội đồng quản trị Tập đoàn kinh tế và Chủ tịch Hội đồng quản trị Tổng Công ty hạng đặc biệt chỉ đạo các đơn vị chức năng thực hiện đúng qui định của Nhà nước. /

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Sở LĐTBXH tỉnh, thành phố;
- Lưu VP, Vụ LĐTL (20).



**BỘ TÀI CHÍNH**

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

Số: 2349 /BTC-TCT

V/v lập quỹ dự phòng tiền lương  
khi xác định thu nhập chịu thuế.

Hà Nội, ngày 03 tháng 3 năm 2009

Kính gửi: Bộ Lao động thương binh và xã hội.

Bộ Tài chính nhận được công văn số 60/LĐTBXH-LĐTL ngày 9/1/2009 của Bộ Lao động thương binh và xã hội kiến nghị về việc tính thuế TNDN đối với quỹ dự phòng tiền lương. Về vấn đề này, Bộ Tài chính có ý kiến như sau:

Ngày 23/11/2007, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 134/2007/TT-BTC về thuế thu nhập doanh nghiệp trong đó tại tiết a, điểm 2.3, mục III Phần B có hướng dẫn: Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: “Chi phí 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”. Theo hướng dẫn tại Thông tư số 134/2007/TT-BTC thì các khoản tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp phải trả cho người lao động thực tế có chi trả thì được hạch toán vào chi phí xác định thu nhập chịu thuế, các khoản tiền lương, tiền công chưa chi thì sẽ không được hạch toán vào chi phí khi tính thuế TNDN.

Theo Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH ngày 5/1/2005 của Bộ LĐTBXH về quản lý lao động, tiền lương và thu nhập trong các công ty Nhà nước thì: Công ty được 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 Tổng giám đốc, Giám đốc quyết định sau khi có ý kiến của Ban chấp hành công đoàn công ty nhưng không quá 17% quỹ tiền lương thực hiện.

Để đảm bảo cho các doanh nghiệp có nguồn để trả cho người lao động vào năm sau nếu gặp khó khăn trong sản xuất kinh doanh đồng thời phù hợp với chính sách tiền lương, ngày 26/12/2008, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 130/2008/TT-BTC về thuế thu nhập doanh nghiệp áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2009 trong đó đã sửa nội dung về chi phí tiền lương như sau: Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế: “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”.

Trường hợp trong năm 2007, năm 2008 các Công ty Nhà nước đã 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 theo quy định của Thông tư số 07/2005/TT-BLĐTBXH thì khoản dự phòng này sẽ được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.



Bộ Tài chính thông báo để Bộ Lao động thương binh xã hội biết và hướng dẫn các đơn vị thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, TP;
- Vụ PC; Vụ CST; Cục TCDN;
- Lưu: VT, TCT (VT;CS (3b)).

KT. BỘ TRƯỞNG  
THỨ TRƯỞNG  
  
Đỗ Hoàng Anh Tuấn

[www.LuatVietnam.vn](http://www.LuatVietnam.vn)