

Số: 949 /TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế

Hà Nội, ngày 07 tháng 3 năm 2007

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Bình Dương

Trả lời công văn số 454/CT-THDT ngày 22/1/2007 của Cục Thuế tỉnh Bình Dương về chi phí tiền lương, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 3.1 mục III phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn chi phí tiền lương tính vào chi phí hợp lý như sau:

"a- Đối với doanh nghiệp nhà nước: Chi phí tiền lương phải trả cho người lao động được xác định căn cứ vào các văn bản quy phạm pháp luật hiện hành hướng dẫn về chế độ tiền lương, tiền công và các khoản phụ cấp theo quy định của Bộ Luật lao động.

b- Đối với cơ sở kinh doanh khác: Chi phí tiền lương phải trả cho người lao động căn cứ vào hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể.

Hàng năm, cơ sở kinh doanh phải đăng ký với cơ quan thuế về tổng quỹ lương phải trả trong năm, căn cứ và phương pháp xây dựng tổng quỹ lương cùng với việc nộp tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp".

Điều 28 Bộ Luật Lao động ngày 23/6/1994 được sửa đổi, bổ sung theo Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Bộ Luật Lao động ngày 2/4/2002 quy định: "Hợp đồng lao động được ký kết bằng văn bản và phải được làm thành hai bản, mỗi bên giữ một bản. Đối với một số công việc có tính chất tạm thời mà thời hạn dưới ba tháng hoặc đối với lao động giúp việc gia đình thì các bên có thể giao kết bằng miệng. Trong trường hợp giao kết bằng miệng, thì các bên đương nhiên phải tuân theo các quy định của pháp luật lao động".

Căn cứ các quy định nêu trên: doanh nghiệp thuê lao động có thời hạn dưới 3 tháng không ký hợp đồng bằng văn bản, đã chi trả tiền công phù hợp với thực tế hoạt động kinh doanh thì tiền công trả cho người lao động được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Chứng từ chi tiền phải đảm bảo các nội dung của chứng từ kế toán theo quy định tại Luật kế toán. Trường hợp cơ sở kinh doanh không đăng ký với cơ quan thuế tiền lương thời vụ trong tổng quỹ tiền lương nhưng thực tế có chi trả lương thời vụ phù hợp với thực tế hoạt động kinh doanh và có chứng từ theo quy định thì tiền công trả cho người lao động được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục Thuế tỉnh Bình Dương biết và thực hiện đúng quy định.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu VT, PCCS (2b).

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương