

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG TRỊ

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

Số: ~~5278~~/CT-TTHT

Quảng Trị, ngày 25 tháng 11 năm 2020

V/v chính sách thuế

Kính gửi: Tổng Công ty Thương mại Quảng Trị

Địa chỉ: Số 01 Phan Bội Châu, thành phố Đông Hà, tỉnh Quảng Trị

Cục Thuế tỉnh Quảng Trị nhận được công văn số 288/TM-KT ngày 11/11/2020 của Tổng Công ty Thương mại Quảng Trị hỏi về chính sách thuế. Vấn đề này, Cục Thuế Quảng Trị có ý kiến như sau:

Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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.

...

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:

...

b) Các khoản tiền lương, tiền thưởng, chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.

Tại khoản 2 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính quy định:

“2. Sửa đổi đoạn thứ nhất tại tiết b điểm 2.6 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính):

“b) Các Khoản tiền lương, tiền thưởng cho người lao động không được ghi cụ thể Điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động; Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty.”

Căn cứ các quy định nêu trên, theo nội dung trình bày tại công văn số 288/TM-KT ngày 11/11/2020 và hồ sơ do Tổng Công ty Thương mại Quảng Trị cung cấp bổ sung theo yêu cầu của Cục Thuế Quảng Trị, trường hợp Tổng Công ty Thương mại Quảng Trị xây dựng kế hoạch kinh doanh giao khoán cho các đơn vị trực thuộc mà do các cá nhân làm đại diện ký cam kết chịu trách nhiệm. Việc chi tiền thưởng do hoàn thành nhiệm vụ theo cam kết cho các cá nhân nếu ghi cụ thể tại một trong các hồ sơ theo quy định tại khoản 2 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 thì được hạch toán vào chi phí khi tính thuế TNDN.

Khoản tiền thưởng mà các cá nhân nhận được trên là một khoản thu nhập mà cá nhân phải kê khai quyết toán thuế thu nhập cá nhân về tiền lương, tiền công theo quy định tại Khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

Cục Thuế tỉnh Quảng Trị trả lời đề Tổng Công ty Thương mại Quảng Trị được biết./. 

Nơi nhận: 

- Như trên;
- Website CT;
- Lưu: VT, TTHT.(03b) 



Nguyễn Quang Úy