

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH QUẢNG NAM

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

Số: /CTQNA-TTHT
V/v bù trừ công nợ qua bên thứ ba.

Quảng Nam, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương
MST: 4000478435, Email: hongvan925@gmail.com
(Địa chỉ: Số 143 Xô Viết Nghệ Tĩnh, Khuê Trung, Cẩm Lệ, Đà Nẵng)

Ngày 18/01/2024, Cục Thuế tỉnh Quảng Nam nhận được văn bản số 155/TĐAV-TCKT ngày 17/01/2024 của Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương (Công ty) hỏi về chính sách thuế đối với việc bù trừ công nợ qua bên thứ ba. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại Điều 2 và Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) như sau:

“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

Theo quy định tại Điều 3 Luật Thuế thu nhập cá nhân và Điều 3 Nghị định số 65/2013/NĐ-CP, các khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân bao gồm:

1. Thu nhập từ kinh doanh

...

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:

...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.

...

Điều 25. Khấu trừ thuế và chứng từ khấu trừ thuế

1. Khấu trừ thuế

Khấu trừ thuế là việc tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện tính trừ số thuế phải nộp vào thu nhập của người nộp thuế trước khi trả thu nhập, cụ thể như sau:

...b) Thu nhập từ tiền lương, tiền công

b.1) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần, kể cả trường hợp cá nhân ký hợp đồng từ ba (03) tháng trở lên tại nhiều nơi.

b.2) Đối với cá nhân cư trú ký hợp đồng lao động từ ba (03) tháng trở lên nhưng nghỉ làm trước khi kết thúc hợp đồng lao động thì tổ chức, cá nhân trả thu nhập vẫn thực hiện khấu trừ thuế theo Biểu thuế lũy tiến từng phần.

...

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.”

- Tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC ngày 01/6/2021 của Bộ Tài quy định:

“Điều 1. Phạm vi điều chỉnh

Thông tư này hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng (GTGT), thuế thu nhập cá nhân (TNCN) và quản lý thuế đối với hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.”

“Điều 8. Phương pháp tính thuế đối với trường hợp tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân

1. Tổ chức, cá nhân khai thuế thay, nộp thuế thay cho cá nhân trong các trường hợp sau đây:

...

b) Tổ chức hợp tác kinh doanh với cá nhân; ...”

- Tại khoản 1 Điều 63 Thông tư 200/2014/TT-BTC ngày 22/12/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quỹ khen thưởng, phúc lợi như sau:

“a) Tài khoản này dùng để phản ánh số hiện có, tình hình tăng, giảm quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi và quỹ thưởng ban quản lý điều hành công ty của doanh nghiệp. Quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi được trích từ lợi nhuận sau thuế TNDN của doanh nghiệp để dùng cho công tác khen thưởng, khuyến khích lợi ích vật chất, phục vụ nhu cầu phúc lợi công cộng, cải thiện và nâng cao đời sống vật chất, tinh thần của người lao động.

b) Việc trích lập và sử dụng quỹ khen thưởng, quỹ phúc lợi và quỹ thưởng ban quản lý điều hành công ty phải theo chính sách tài chính hiện hành.”

Căn cứ các quy định nêu trên, Cục Thuế trả lời như sau:

Trường hợp Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương thanh toán tiền mua dịch vụ của Công ty TNHH dịch vụ du lịch và sự kiện Châu Minh Quang (gọi tắt là Công ty Châu Minh Quang) theo phương thức bù trừ công nợ cho bên thứ ba là ông Lê Minh Phương bằng nguồn Quỹ phúc lợi của Công ty và Công ty không kê khai thuế GTGT đầu vào đối với khoản chi này; về hồ sơ, thủ tục thanh toán không thuộc phạm vi hướng dẫn của cơ quan thuế; đề nghị Công ty nghiên cứu thực hiện theo các quy định về tài chính kế toán.

Lưu ý, trong trường hợp này Công ty Châu Minh Quang là đơn vị trực tiếp ký hợp đồng và chi trả thu nhập cho ông Lê Minh Phương nên Công ty Châu Minh Quang có trách nhiệm xác định khoản thu nhập nhận được của ông Lê Minh Phương là thu nhập từ tiền lương, tiền công hay thu nhập từ kinh doanh để thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định. Cụ thể:

- Trường hợp khoản tiền dịch vụ mà ông Lê Minh Phương nhận được từ việc ký hợp đồng với Công ty Châu Minh Quang được xác định là thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công thì Công ty Châu Minh Quang có trách nhiệm khấu trừ thuế TNCN theo quy định tại khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

- Trường hợp ông Lê Minh Phương là hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh có phát sinh thu nhập từ việc hợp tác kinh doanh, cung cấp dịch vụ với Công ty Châu Minh Quang thì thực hiện kê khai và nộp thuế theo quy định tại Thông tư số 40/2021/TT-BTC.

Cục Thuế tỉnh Quảng Nam thông báo cho Công ty Cổ phần Thủy điện A Vương được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: TTKT1;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT. 

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

Lương Đình Đường