

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BÌNH ĐỊNH**

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

Số: 1148/CTBDI-TTHT
V/v chi phí được trừ đối với
thuê cá nhân tư vấn giám sát công trình

Bình Định, ngày 01 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH Nội thất Elite Star Việt Nam
Địa chỉ: Lô B2.2, KCN Becamex Bình Định, Canh Vinh, Văn Canh, Bình Định

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được Công văn số 01/2024-CVT-ET ngày 15/03/2024 của Công ty TNHH Nội thất Elite Star Việt Nam (Công ty) về việc "*chi phí lương khoán việc với cá nhân không kinh doanh*".

Về vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính quy định về điều kiện các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

" Điều 4. 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 hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

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

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...

2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số

01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

- Mua tài sản, dịch vụ của hộ, cá nhân không kinh doanh trực tiếp bán ra;

Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác, trung thực. Doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ được phép lập Bảng kê và được tính vào chi phí được trừ. Các khoản chi phí này không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt. Trường hợp giá mua hàng hóa, dịch vụ trên bảng kê cao hơn giá thị trường tại thời điểm mua hàng thì cơ quan thuế căn cứ vào giá thị trường tại thời điểm mua hàng, dịch vụ cùng loại hoặc tương tự trên thị trường xác định lại mức giá để tính lại chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế...”

- Căn cứ điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về trường hợp khấu trừ thuế 10% :

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

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.”

- Căn cứ khoản 1 Điều 6 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 quy định về trường hợp được xác định là cá nhân kinh doanh:

“Điều 6. Thương nhân

1. Thương nhân bao gồm tổ chức kinh tế được thành lập hợp pháp, cá nhân hoạt động thương mại một cách độc lập, thường xuyên và có đăng ký kinh doanh.”

- Căn cứ Công văn số 2547/TCT-TNCN ngày 12/6/2017 của Tổng cục Thuế V/v chính sách thuế TNCN đối với nhân công thuê ngoài.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với cá nhân không có đăng ký kinh doanh để giám sát thi công các công trình của Công ty thì thu nhập mà cá nhân nhận được thuộc diện khấu trừ thuế 10% trên tiền

công theo quy định tại điểm i khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC nêu trên.

Để các khoản chi hợp đồng thuê khoán được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN thì ngoài những hồ sơ Công ty đã trình bày tại Công văn hỏi, Công ty cần có những hồ sơ sau: Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN; Chứng từ chi tiền cho cá nhân nhận khoán; Chứng từ nộp thuế TNCN mà Công ty đã khấu trừ.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH Nội thất Elite Star Việt Nam được biết và thực hiện đúng quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng: HKDCN, NVDTPC, KTNB;
- Lưu: VT, TTHT.

CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Anh Tuấn

Nguyễn Anh Tuấn