

Số: **3179** /TCT-CS
V/v hoá đơn,
chứng từ thuê khoán.

Hà Nội, ngày 22 tháng 7 năm 2008

Kính gửi: Bộ Thông tin và Truyền thông.

Trả lời công văn số 2256/BTTTT-KHTC ngày 15/7/2008 của Bộ Thông tin và Truyền thông về chứng từ thuê khoán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Tại Điểm 2.3 Mục III Phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 24/2007/NĐ-CP ngày 14/2/2007 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp hướng dẫn những khoản chi sau đây không được tính vào chi phí hợp lý để tính thuế thu nhập doanh nghiệp: “Chi phí tiền lương, tiền công do cơ sở kinh doanh chi ngoài hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể. Chi phí tiền lương, tiền công chi không có hợp đồng lao động hoặc thoả ước lao động tập thể theo quy định của pháp luật về lao động trừ trường hợp cơ sở kinh doanh thuê lao động thời vụ hoặc vụ việc”

Căn cứ vào hướng dẫn nêu trên, Đơn vị sự nghiệp công lập thuê một nhóm người thực hiện một số công việc phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì Đơn vị phải ký hợp đồng với từng cá nhân hoặc người đại diện cho một nhóm người (có danh sách kèm theo giấy uỷ quyền của từng cá nhân cho người đại diện). Tiền lương, tiền công thực tế chi trả cho người lao động phù hợp với hợp đồng đã ký và có đầy đủ chứng từ ký nhận tiền của người lao động thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế.

2. Thủ tục kê khai, nộp thuế thu nhập của cá nhân thông qua cơ quan chi trả thu nhập thực hiện theo hướng dẫn tại điểm 3.3 Mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính hướng

dẫn thi hành Nghị định số 147/2004/NĐ-CP ngày 23/7/2004 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Tổng cục Thuế thông báo để Bộ Thông tin và Truyền thông được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC;
- Ban HT, PC, TTTĐ;
- Lưu: VT, CS (3b),

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



Phạm Duy Khương