

Số: 378 /TCT-TNCN

V/v khấu trừ thuế TNCN đối với
các khoản chi trả khuyến mại

Hà Nội, ngày 2 tháng 2 năm 2010

Kính gửi Công ty cổ phần dược Hậu Giang.
(Số 288 Bis Nguyễn Văn Cừ, Q.Ninh Kiều, TP. Cần Thơ)

Trà lời công văn số 910/DHG-AC ngày 29/10/2009 của Công ty cổ phần dược Hậu Giang hỏi về khấu trừ thuế TNCN đối với một số khoản chi cho nhà thuốc tư nhân, đại lý bán lẻ thuốc tân dược hoạt động theo hình thức hộ kinh doanh nộp thuế theo phương pháp khoán như chi trúng thưởng khuyến mại bằng tiền, vàng, hiện vật, chi chiết khấu thanh toán, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1. Đối với chi trả các khoản khuyến mại.

Tại điểm 6.2, khoản 6, mục II, phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế TNCN và hướng dẫn thi hành Nghị định số 100/2008/NĐ-CP ngày 08/9/2008 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNCN quy định các khoản thu nhập chịu thuế TNCN bao gồm: "Trúng thưởng trong các hình thức khuyến mại khi tham gia mua bán hàng hoá, dịch vụ".

Tại tiết 1.2.5, điểm 1.2, khoản 1, mục II, phần D Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính nêu trên quy định: "Tổ chức trả tiền thưởng cho cá nhân trúng thưởng có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân trước khi trả thưởng cho cá nhân trúng thưởng. Căn cứ xác định số thuế khấu trừ là phần giá trị vượt trên 10 triệu đồng nhân (x) với thuế suất 10%."

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp Công ty chi trả thưởng khuyến mại cho khách hàng thì Công ty phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định về trúng thưởng nêu trên.

Trường hợp Công ty thực hiện khuyến mại theo hình thức cho, tặng khách hàng, dùng thử hàng hoá, dịch vụ một cách đại trà không xác định được người thụ hưởng hoặc hình thức khuyến mại bằng cách giảm giá hàng hoá, dịch vụ theo quy định tại điểm 2.5, khoản 2, mục IV, phần B Thông tư số 129/2008/TT-BTC ngày 26/12/2009 hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng và hướng dẫn thi hành Nghị định số 123/2008/NĐ-CP ngày 08 tháng 12 năm 2008 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng thì không thực hiện khấu trừ thuế TNCN.

2. Đối với chi chiết khấu thanh toán.

Chiết khấu thanh toán là khoản tiền bên bán giảm trừ cho bên mua do bên mua thanh toán tiền mua hàng trước thời hạn. Khoản thu nhập từ chiết khấu thanh toán là thu nhập từ kinh doanh, không áp dụng khấu trừ thuế TNCN đối với các khoản chiết khấu thanh toán.

Đối với các khoản chi trả khuyến mại Công ty CP Dược Hậu Giang chỉ được phép hạch toán vào chi phí đối với các khoản chi đáp ứng được các điều kiện quy định tại Nghị định số 124/2008/NĐ-CP ngày 11/12/2008 của Chính phủ và hướng dẫn tại Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính.

Tổng cục Thuế trả lời Công ty biết và đề nghị liên hệ với Cục Thuế để được hướng dẫn theo từng trường hợp cụ thể./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế các tỉnh, tp trực thuộc TW
- Vụ CST, Vụ PC (Bộ Tài chính);
- Vụ PC (Tổng cục Thuế);
- Lưu VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Đinh Duy Khương

09589920