

Số: 1505 /CT-TTHT  
V/v: Chi phí tiền lương tiền công  
khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp

TP. Hồ Chí Minh, ngày 15 tháng 3 năm 2010

Kính gửi: Chi Cục thuế Quận Tân Bình

Địa chỉ: 450 Trường Chinh, P. 13, Q. Tân Bình

Trả lời công văn số 1083/CCT-KTNB ngày 22/02/2010 của Chi Cục thuế về chi phí tiền lương, tiền công khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 2 điều 8 Nghị định số 44/2003/NĐ-CP ngày 09/5/2003 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Bộ luật Lao động về hợp đồng lao động:

*“Trong quá trình thực hiện hợp đồng lao động, nếu một bên có yêu cầu thay đổi nội dung hợp đồng lao động phải báo cho bên kia biết trước ít nhất ba ngày. Khi đã chấp thuận thì hai bên tiến hành sửa đổi, bổ sung nội dung thủ tục thay đổi hợp đồng theo hướng dẫn của Bộ Lao động - thương binh và Xã hội hoặc ký kết hợp đồng lao động mới....”*

- Căn cứ điểm 2.3b mục III phần B Thông tư số 134/2007/TT-BTC ngày 23/11/2007 của Bộ Tài Chính hướng dẫn về thuế TNDN (có hiệu lực thi hành đến hết ngày 31/12/2008) quy định khoản chi phí tiền lương không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

*“ Chi phí tiền lương, tiền công do cơ sở kinh doanh chi ngoài hợp đồng lao động hoặc thỏa ước lao động tập thể. Chi phí tiền lương, tiền công không có hợp đồng lao động hoặc thỏa 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 các quy định trên, khi có thay đổi về lương được quy định trong hợp đồng lao động của người lao động và thỏa ước lao động tập thể thì phải ký hợp đồng lao động mới hoặc lập phụ lục hợp đồng; nếu chỉ có Quyết định tăng lương không ký lại hợp đồng lao động mới hoặc lập phụ lục hợp đồng thì chi phí tiền lương tăng thêm này không được tính là chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Cục Thuế TP. thông báo Chi Cục thuế biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- P. THNVDT;
- P. PC;
- Lưu: HC, TTHT  
410-30647/2010 lltuyen

**TUQ. CỤC TRƯỞNG  
TRƯỞNG PHÒNG TUYÊN TRUYỀN  
HỖ TRỢ NGƯỜI NỘP THUẾ**



**Trần Thị Lệ Nga**