

Số: 3786/TCT-TNCN
V/v trả lời đối thoại DN

Hà Nội, ngày 29 tháng 9 năm 2010

Kính gửi: Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam
(Địa chỉ: Số 9 Đào Duy Anh – Ba Đình – Hà Nội)

Trả lời câu hỏi của Công ty Bảo Việt nhân thọ về kê khai thuế thu nhập cá nhân (TNCN) nêu tại hội nghị đối thoại với Người nộp thuế năm 2010, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Công ty ký hợp đồng với chuyên gia tư vấn (cư trú tại TP HCM) trong đó công ty sẽ trả phí tư vấn và chu cấp khách sạn, taxi đi lại cho chuyên gia trong thời gian làm việc tại Hà Nội. Công ty thanh toán và lấy hoá đơn tiền khách sạn, taxi. Vậy số thuế TNCN 10% tính cho chuyên gia đó sẽ được tính trên phí tư vấn hay trên phí tư vấn cộng tiền khách sạn, taxi?

Trả lời:

Căn cứ Điểm 2 Mục II Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNCN;

Căn cứ Điểm 2 Điều 1 Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/3/2009 của Bộ Tài chính hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính, thì:

Trường hợp Công ty ký hợp đồng với chuyên gia tư vấn và trong hợp đồng xác định rõ việc Công ty trả cho chuyên gia các khoản: phí tư vấn và tiền khách sạn, taxi đi lại cho chuyên gia tư vấn trong thời gian làm việc tại Hà Nội thì toàn bộ các khoản thu nhập này của chuyên gia được xác định là thu nhập chịu thuế TNCN.

Tổng cục Thuế trả lời đề Phòng Thương mại và Công nghiệp Việt Nam thông báo đến Công ty Bảo Việt nhân thọ được biết và liên hệ với cơ quan thuế quản lý để được hướng dẫn cụ thể./. ✓

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ TTHT;
- Lưu: VT, TNCN.

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Phạm Duy Khương

09576326