

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH TÂY NINH

Số: /CTTNI-TTHT  
V/v thuế thu nhập cá nhân

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

Tây Ninh, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Khai thác Thủy lợi Tây Ninh

Mã số thuế: 3900244004

Địa chỉ nhận thông báo: Số 211, đường 30/4, Phường 1,  
Thành phố Tây Ninh, tỉnh Tây Ninh

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh nhận được Công văn số 21/TLTN-KTT ngày 21/01/2025 của Công ty TNHH MTV Khai thác Thủy lợi Tây Ninh về việc xác định thu nhập tính thuế Thu nhập cá nhân. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Tây Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC, ngày 15 tháng 08 năm 2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện luật thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và nghị định số 65/2013/NĐ-CP của chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân.

Tại tiết đ.3, đ.4 điểm đ khoản 2 Điều 2 quy định về các khoản thu nhập chịu thuế như sau:

*“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế*

*2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công*

...

*đ) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:*

...

*đ.3) Phí hội viên và các khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân theo yêu cầu như: chăm sóc sức khỏe, vui chơi, thể thao, giải trí, thẩm mỹ, cụ thể như sau:*

...

*đ.3.2) Khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân trong hoạt động chăm sóc sức khỏe, vui chơi, giải trí thẩm mỹ... nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng. Trường hợp nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế.*

...

*đ.4) Phần khoán chi văn phòng phẩm, công tác phí, điện thoại, trang phục,... cao hơn mức quy định hiện hành của Nhà nước. Mức khoán chi không tính vào thu nhập chịu thuế đối với một số trường hợp như sau:*

...

*đ.4.2) Đối với người lao động làm việc trong các tổ chức kinh doanh, các văn phòng đại diện: mức khoán chi áp dụng phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp”.*

Căn cứ Thông tư số 96/2015/TT-BTC, ngày 22 tháng 06 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại nghị định số 12/2015/NĐ-CP ngày

12/2/2015 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của các Luật về thuế và sửa đổi bổ sung một số điều của các Nghị định về thuế và sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014, Thông tư số 119/2014/TT-BTC ngày 25/8/2014, Thông tư số 151/2014/TT-BTC ngày 10/10/2014 của Bộ Tài chính

Tại điểm 2.7 khoản 2 Điều 4 quy định:

*“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:*

...

*2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:*

...

*2.7. Phần chi trang phục bằng hiện vật cho người lao động không có hóa đơn, chứng từ. Phần chi trang phục bằng tiền cho người lao động vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm.*

*Trường hợp doanh nghiệp có chi trang phục cả bằng tiền và hiện vật cho người lao động để được tính vào chi phí được trừ thì mức chi tối đa đối với chi bằng tiền không vượt quá 05 (năm) triệu đồng/người/năm, bằng hiện vật phải có hóa đơn, chứng từ.”*

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp Công ty TNHH MTV Khai thác Thủy lợi Tây Ninh chi trả chi phí du lịch mà có ghi rõ tên cá nhân được hưởng, thì số tiền đó là khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân; Trường hợp nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân;

Đối với khoản phụ cấp trang phục cho người lao động phù hợp với mức xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp theo các văn bản hướng dẫn thi hành Luật thuế thu nhập doanh nghiệp, thì không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân.

Cục Thuế tỉnh Tây Ninh thông báo đến Công ty TNHH MTV Khai thác Thủy lợi Tây Ninh biết để thực hiện đúng theo quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (báo cáo);
- BLĐ Cục Thuế;
- Phòng TTKT số 2;
- Phòng NV-DT-PC;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, P. TTHT NNT (1b).

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Thị Sang**