



**BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ**

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

Số: *116* /TCT-DNNCN
V/v: chính sách thuế TNCN, thuế
TNDN

Hà Nội, ngày *13* tháng *01* năm 2023.

Kính gửi: Cục Thuế tỉnh Phú Thọ.

Tổng cục Thuế nhận được nhận được công văn số 2062/CTPTH-TTHT ngày 09/11/2022 của Cục Thuế tỉnh Phú Thọ về vướng mắc liên quan đến chính sách thuế thu nhập cá nhân và thuế thu nhập doanh nghiệp của Công ty TNHH Refine Việt Nam. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 2, khoản 3 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 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 quy định:

“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

...

2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

a) Tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công dưới các hình thức bằng tiền hoặc không bằng tiền.

... ”

- Tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 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 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

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.

b) Khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

... ”

Trường hợp của Công ty TNHH Refine Việt Nam,

- Tại Điều 1 Giấy phép đầu tư số 30/GP-KCN-PT ngày 20/12/2005 của Ban quản lý các khu công nghiệp Phú Thọ ghi nhận:

“Điều 1. Cho phép Công ty Refine Korea

...

Do Ông Gwon Gi Chang-Tổng giám đốc-làm đại diện, thành lập doanh nghiệp 100% vốn nước ngoài theo quy định của Luật đầu tư nước ngoài tại Việt Nam.

Doanh nghiệp có tên gọi là: CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN REFINE VIỆT NAM...”

- Theo Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư số 182043000012 ngày 05/05/2015, Trưởng Ban quản lý các khu công nghiệp Phú Thọ chứng nhận:

“Chứng nhận nhà đầu tư: Công ty TNHH REFINE KOREA

...

Đang thực hiện dự án theo Giấy chứng nhận đầu tư số 182043000012 nay đăng ký điều chỉnh nội dung thành lập doanh nghiệp và thực hiện dự án đầu tư với nội dung sau:

Điều 1: Nội dung đăng ký doanh nghiệp

1. Tên doanh nghiệp:

- Tên tiếng Việt: CÔNG TY TRÁCH NHIỆM HỮU HẠN REFINE VIỆT NAM

...

2. Loại hình doanh nghiệp: Công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên”

Căn cứ vào Giấy phép đầu tư và Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư nêu trên thì Công ty TNHH Refine Việt Nam có nhà đầu tư duy nhất là Công ty TNHH Refine Korea.

Căn cứ vào các quy định và trường hợp nêu trên, khoản thu nhập mà ông Gwon Gi Chang được nhận từ Công ty TNHH Refine Việt Nam là thu nhập từ tiền lương, tiền công và chịu thuế thu nhập cá nhân. Trường hợp các chi phí tiền

lương, tiền công Công ty TNHH Refine Việt Nam đã chi cho ông Gwon Gi Chang đáp ứng đủ các điều kiện theo quy định thì thuộc khoản chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

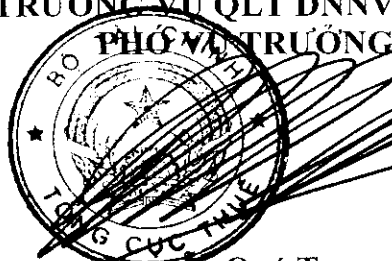
Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế tỉnh Phú Thọ được biết./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Vụ PC, Vụ CS (TCT);
- Lưu: VT, DNNCN

3

TL.TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ QLT DNNVV VÀ HKD,CN



Nguyễn Quý Trung