

Số: 1523 /CT-TTHT

Long An, ngày 11 tháng 9 năm 2015

V/v chứng từ, hóa đơn khi trả tiền
công cho nhóm người lao động.

Kính gửi: Chi cục Thuế huyện Tân Thạnh.

Trả lời văn bản số 401/CCT-THNVDT ngày 31/8/2015 của Chi cục Thuế V/v vướng mắc về chứng từ, hóa đơn khi trả tiền công cho nhóm người lao động, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Khoản 2.4, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 của Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính quy định chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

...

- Mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng (100 triệu đồng/năm). ”

- Khoản 1, Điều 13, Thông tư số 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về hóa đơn bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ quy định cấp hóa đơn do Cục Thuế đặt in như sau:

“1. Cơ quan thuế cấp hóa đơn cho các tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh nhưng có phát sinh hoạt động bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ cần có hóa đơn để giao cho khách hàng.

Trường hợp tổ chức không phải là doanh nghiệp, hộ và cá nhân không kinh doanh bán hàng hóa, dịch vụ thuộc đối tượng không chịu thuế giá trị gia tăng hoặc thuộc trường hợp không phải kê khai, nộp thuế giá trị gia tăng thì cơ quan thuế không cấp hóa đơn.”

Căn cứ quy định trên thì:

+ Trường hợp Chi cục dự trữ Nhà nước Long An ký hợp đồng thuê nhóm người không kinh doanh làm công xếp, dỡ hàng hóa; nếu một cá nhân đại diện cho nhóm người đứng ra ký hợp đồng và ký nhận tiền từ Chi cục dự trữ Nhà nước để phát lại cho từng người dựa trên bảng chấm công thì khi trả tiền Chi cục

dự trữ Nhà nước lập bảng kê theo mẫu số 01/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính, thực hiện khấu trừ thuế TNCN từng người theo quy định tại khoản 1. i, Điều 25, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính và cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN cho từng người.

+ Trường hợp Chi cục dự trữ Nhà nước Long An ký hợp đồng với 1 cá nhân chịu trách nhiệm toàn bộ việc xếp, dỡ hàng hóa (thầu công việc); sau đó cá nhân này thuê thêm một số người để thực hiện công việc này. Khi cá nhân nhận tiền công từ Chi cục dự trữ Nhà nước, cá nhân liên hệ Chi cục Thuế huyện Tân Thạnh để được cấp hóa đơn lẻ theo quy định để giao cho Chi cục dự trữ Nhà nước (doanh số trong năm khoảng 600 triệu đồng).

Cục Thuế trả lời Chi cục Thuế biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận:

- Như trên;
 - BLĐ Cục;
 - Phòng THNVDT, HCQTTVAC;
 - Lưu: VT, TTHT.
- D/KHAI/TRALOI DN 2014/Chi cục Thuế huyện Tân Thạnh.

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

(đã ký)

Trần Văn Lâm