

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

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

Số: 5475 /CTBNI-TTHT
V/v hướng dẫn chính sách thuế đối với
khoản thưởng cho nhà phân phối

Bắc Ninh, ngày 24 tháng 12 năm 2024

Kính gửi: Công ty cổ phần bột giặt Lix – Chi nhánh tại Bắc Ninh
Mã số thuế: 0301444263-003
Địa chỉ: Lô II – 1.1, Khu công nghiệp Quế Võ 2, xã Ngọc Xá, thị
xã Quế Võ, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 12/12/2024, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 11/LIX-BN ngày 11/12/2024 của Công ty cổ phần bột giặt Lix - Chi nhánh tại Bắc Ninh (sau đây gọi tắt là “Công ty”) đề nghị hướng dẫn về thuế GTGT, thuế TNDN đối với khoản thưởng cho nhà phân phối khi đạt doanh số bán hàng. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính quy định:

“Điều 5. Các trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT

1. Tổ chức, cá nhân nhận các khoản thu về bồi thường bằng tiền (bao gồm cả tiền bồi thường về đất và tài sản trên đất khi bị thu hồi đất theo quyết định của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền), tiền thưởng, tiền hỗ trợ, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác.

Cơ sở kinh doanh khi nhận khoản tiền thu về bồi thường, tiền thưởng, tiền hỗ trợ nhận được, tiền chuyển nhượng quyền phát thải và các khoản thu tài chính khác thì lập chứng từ thu theo quy định. Đối với cơ sở kinh doanh chi tiền, căn cứ mục đích chi để lập chứng từ chi tiền.

...”

Tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 06/08/2015 của Bộ Tài chính quy định:

“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.

Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty có ký kết hợp đồng để bán sản phẩm với các Nhà phân phối và có chi trả khoản tiền thưởng khi đạt doanh số thì thuộc trường hợp không phải kê khai tính nộp thuế GTGT theo hướng dẫn tại khoản 1 Điều 5 Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/ 2013 của Bộ Tài chính. Nếu khoản chi phí nêu trên đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 06/08/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Công ty căn cứ các quy định của pháp luật và hồ sơ thực tế tại Công ty để thực hiện theo đúng quy định.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ người nộp thuế - Điện thoại: 0222.3822.347) để được hướng dẫn và giải đáp. / *ML*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (Istung-7,20) *[Signature]*

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường

