

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH VĨNH PHÚC

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

Số: 3313 /CT-TTHT  
V/v chi phí nhân công thuê ngoài  
của doanh nghiệp xây dựng

Vĩnh Phúc, ngày 30 tháng 5 năm 2016

Kính gửi: Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Hùng Vương HVGC  
MST: 2500312339

Trả lời công văn số 1904/CV-CTVP ghi ngày 19 tháng 04 năm 2016 (Cục Thuế nhận ngày 11/2/2016) của Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Hùng Vương HVGC V/v chi phí nhân công thuê ngoài của doanh nghiệp xây dựng. Về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc có ý kiến như sau:

**1. Về việc đề nghị cấp hóa đơn lẻ do Cục thuế đặt in**

Tại tiết b, Khoản 1, Điều 3 Thông tư 92/2015/TT-BTC ngày 15 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về phương pháp tính thuế đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh như sau:

*b) Đối với cá nhân kinh doanh nộp thuế theo từng lần phát sinh thì mức doanh thu từ 100 triệu đồng/năm trở xuống để xác định cá nhân không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân là tổng doanh thu từ kinh doanh trong năm dương lịch.*

*Ví dụ 4: Năm 2015, Ông C phát sinh doanh thu từ 01 hợp đồng với Công ty X với giá trị hợp đồng trong năm là 40 triệu đồng và 01 hợp đồng với Công ty Y với giá trị hợp đồng trong năm là 50 triệu đồng. Tổng giá trị hai hợp đồng trong năm là 90 triệu đồng (<100 triệu). Như vậy, ông C không phải nộp thuế giá trị gia tăng, không phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với doanh thu phát sinh của hai hợp đồng nêu trên. Trường hợp trong năm 2015, ông C phát sinh thêm doanh thu từ hợp đồng với Công ty Z với giá trị hợp đồng trong năm là 20 triệu đồng. Tổng giá trị 03 hợp đồng trong năm là 110 triệu đồng (>100 triệu). Như vậy, ông C phải nộp thuế giá trị gia tăng, phải nộp thuế thu nhập cá nhân đối với doanh thu phát sinh của cả 03 hợp đồng nêu trên là 110 triệu đồng."*

Tại tiết m, khoản 3, Điều 5 Thông tư 78/2014/TT-BTC ngày 18 tháng 6 năm 2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về doanh thu để tính thu nhập chịu thuế trong một số trường hợp xác định như sau:

*"m) Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt là giá trị công trình, giá trị hạng mục công trình hoặc giá trị khối lượng công trình xây dựng, lắp đặt nghiệm thu.*

*- Trường hợp xây dựng, lắp đặt không bao thầu nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị là số tiền từ hoạt động xây dựng, lắp đặt không bao gồm giá trị nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị."*

Tại tiết b, điểm 2, Điều 3 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn thời điểm xác định doanh thu để tính thu nhập chịu thuế được xác định như sau:

*“b) Đối với hoạt động cung ứng dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung ứng dịch vụ hoặc hoàn thành từng phần việc cung ứng dịch vụ cho người mua trừ trường hợp nêu tại Khoản 3 Điều 5 Thông tư số 78/2014/TT-BTC, Khoản 1 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC.”*

Tại khoản 1, điều 13 Thông tư 39/2014/TT-BTC ngày 31/3/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về việc 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 các hướng dẫn trên, Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Hùng Vương HVGC có ký hợp đồng giao khoán nhân công với đội trưởng các đội nhân công, thời gian thi công là hai năm, khi quyết toán công trình, giá trị quyết toán thi công trên 100 triệu đồng, người đại diện ra Chi cục Thuế địa phương đề nghị cấp hóa đơn lẻ thì Chi cục Thuế cấp hóa đơn lẻ nếu tại thời điểm người đội trưởng của nhóm thợ thi công có doanh thu (số tiền nhận được trong năm dương lịch đề nghị cấp hóa đơn) đối với hoạt động cung ứng dịch vụ nhân công xây dựng trên 100 triệu đồng/năm.

Trường hợp tại thời điểm người đội trưởng của nhóm thợ thi công đề nghị cấp hóa đơn lẻ có doanh thu trong năm dương lịch đề nghị cấp hóa đơn từ 100 triệu đồng trở xuống thì Chi cục Thuế không cấp hóa đơn lẻ.

Trường hợp người đội trưởng của nhóm thợ thi công trong năm còn có doanh thu của các hợp đồng xây dựng của các đơn vị khác thì việc xác định doanh thu để được cấp hóa đơn theo hướng dẫn tại Ví dụ 4 nêu tại Điểm 1 Công văn này.

## **2. Chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN khi không được cấp hóa đơn lẻ**

Tại điểm 2.4 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn các khoản chi được trừ và 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).”

Căn cứ hướng dẫn trên, trường hợp người đội trưởng của nhóm thợ thi công không đủ điều kiện để được cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ (doanh thu trong năm dương lịch từ 100 triệu đồng trở xuống) thì Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Hùng Vương HVGC được phép lập bảng kê đối với dịch vụ thuê nhân công theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC, bảng kê kèm theo hợp đồng thuê khoán, biên bản thanh lý hợp đồng thuê khoán và chứng từ thanh toán cho đại diện nhóm thợ thi công.

### 3. Về hồ sơ xác định chi phí được trừ đối với khoản chi nhân công không được cấp hóa đơn lẻ

3.1. Đối với trường hợp người đội trưởng của nhóm thợ thi công không được cấp hóa đơn lẻ

Theo hướng dẫn tại điểm 2.4 Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính nêu trên, khoản chi nhân công không đủ điều kiện để được cơ quan thuế cấp hóa đơn lẻ để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, Công ty phải có các hồ sơ sau:

- Bảng kê đối với dịch vụ thuê nhân công theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

- Hợp đồng thuê khoán nhân công (kèm theo phụ lục hợp đồng nếu có).

- Biên bản thanh lý hợp đồng thuê khoán và chứng từ thanh toán cho đại diện nhóm thợ thi công.

3.2. Đối với trường hợp người đội trưởng của nhóm thợ thi công được cấp hóa đơn lẻ

Công ty phải có các hồ sơ sau:

- Hợp đồng thuê khoán nhân công (kèm theo phụ lục hợp đồng nếu có).

- Biên bản thanh lý hợp đồng thuê khoán và chứng từ thanh toán cho đại diện nhóm thợ thi công (chứng từ thanh toán qua ngân hàng).


- Hóa đơn bán hàng do cơ quan thuế cấp cho đội trưởng nhóm thợ thi công.

Cục Thuế tỉnh Vĩnh Phúc trả lời Công ty cổ phần xây dựng và thương mại Hùng Vương HVGC được biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./.

Nơi nhận: *U*

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục (3b);
- Các Phòng: Ktra2; Ttra2; Thuế TNCN;
- Các Chi cục Thuế trong tỉnh;
- Lưu: VT; TTHT.

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Hoàng Văn Nội