

Số: 998 /CT-TTHT

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 4 tháng 10 năm 2016

V/v: Chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Sodexo Pass Việt Nam

Địa chỉ: Lầu 17, Harbour View, 35 Nguyễn Huệ, P. Bến Nghé, Quận 1, Tp.HCM

Mã số thuế: 0310963000

Trả lời văn bản số 01082016 ngày 04/08/2016 và văn bản giải trình số 22082016/SPV ngày 22/08/2016 của Công ty về chính sách thuế, Cục Thuế TP có ý kiến như sau:

Căn cứ Tiết 5 Điểm g Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/08/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập cá nhân (TNCN) quy định không tính vào thu nhập chịu thuế đối với các khoản sau:

“Khoản tiền ăn giữa ca, ăn trưa do người sử dụng lao động tổ chức bữa ăn giữa, ăn trưa ca cho người lao động dưới các hình thức như trực tiếp nấu ăn, mua suất ăn, cấp phiếu ăn.

...”

Căn cứ 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 (TNDN) 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.

...”

Cục thuế TP đã có công văn số 5270/CT-TTHT ngày 08/06/2016 trả lời cho Công ty TNHH Harvey Nash và công văn số 6069/CT-TTHT ngày 29/06/2016 trả lời cho Công ty TNHH Cảnh Xoắn Ốc, tại 2 công văn này có hướng dẫn:

“Căn cứ quy định trên, theo trình bày của Công ty, Công ty Sodexo sẽ thay mặt Công ty lựa chọn, đàm phán và ký kết hợp đồng với nhà cung cấp suất ăn, và Công ty Sodexo phát hành các phiếu ăn giao cho Công ty, nhân viên Công ty sử dụng các phiếu ăn này tại các nhà cung cấp suất ăn đã được lựa chọn; Phiếu ăn này không được dùng để đổi lấy bất kỳ hiện vật nào khác ngoài bữa ăn và không được hoàn lại tiền trong bất kỳ trường hợp nào thì cần có sự thỏa thuận ba bên (Công ty – Công ty Sodexo – nhà cung cấp suất ăn) và các nhà cung cấp suất ăn phát hành hóa đơn đối với mệnh giá phiếu ăn cho Công ty; Công ty Sodexo lập hóa đơn GTGT cho phí dịch vụ giao Công ty để làm căn cứ tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Khoản chi tiền ăn giữa ca, tiền ăn trưa theo hình thức cấp phiếu ăn để mua suất ăn không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động”.

Nội dung trả lời 2 công văn trên áp dụng trong trường hợp bên khách hàng (Công ty TNHH Harvey Nash, Công ty TNHH Cảnh Xoắn Ốc) thông qua Công ty Sodexo sẽ thay mặt khách hàng lựa chọn, đàm phán và ký hợp đồng với một nhà cung cấp suất ăn để cung cấp suất ăn trực tiếp cho khách hàng (quản lý suất ăn bằng phiếu ăn).

Nay theo văn bản số 01082016 ngày 04/08/2016 và văn bản giải trình số 22082016/SPV ngày 22/08/2016 của Công ty trình bày: Công ty là đơn vị cung cấp dịch vụ cho khách hàng là các doanh nghiệp về dịch vụ ăn uống thông qua phiếu ăn trả trước (phát hành bởi Công ty Sodexo). Công ty Sodexo ký hợp đồng với nhà cung cấp dịch vụ ăn uống (hệ thống nhà cung cấp suất ăn gồm các Doanh nghiệp, tổ chức và hộ cá nhân kinh doanh cơm trưa văn phòng, giải khát, nhà hàng, bánh và các món ăn khác, hiện nay có khoảng 535 địa điểm khác nhau trên địa bàn Tp. Hồ Chí Minh); người lao động của Doanh nghiệp là khách hàng của Công ty sử dụng phiếu ăn phát hành bởi Công ty Sodexo để lựa chọn thương hiệu, khẩu vị và địa điểm ăn - uống trong hệ thống nhà cung cấp dịch vụ ăn uống được liên kết bởi Sodexo thì phiếu ăn (có mệnh giá) trong trường hợp này được xem là phiếu mua hàng, khi khách hàng mua phiếu ăn Công ty lập chứng từ thu (không phải lập hóa đơn GTGT). Trường hợp Doanh nghiệp sử dụng phiếu ăn (phiếu mua hàng) để thanh toán tiền lương, các khoản lợi ích khác cho người lao động và có quy định trong hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế Công ty... thì các hồ sơ, chứng từ như: hợp đồng lao động, thỏa ước lao động tập thể, quy chế Công ty, chứng từ thu, chứng từ chi, bảng kê có ký nhận phiếu ăn của người lao động là căn



cứ để khách hàng của Công ty tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Khoản tiền ăn giữa ca, tiền ăn trưa mà người lao động sử dụng phiếu ăn để mua suất ăn không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Cục Thuế TP thông báo Công ty 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:

- Như trên;
  - TCT "để báo cáo"
  - Công ty TNHH Harvey Nash;
  - Công ty TNHH Cảnh Xoắn Ốc;
  - Phòng PC;
  - Phòng KT2;
  - Lưu: VT, TTHT.
- 1989-19490986/16- lhyen

KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG



Trần Thị Lệ Nga