

Số: 10125 /CT-TTHT  
V/v: chi phí được trừ

Thành phố Hồ Chí Minh, ngày 16 tháng 10 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Sung Chang Việt Nam  
Địa chỉ: 27A2 đường Võ Văn Hát, P.Long Trường, quận 9  
Mã số thuế: 0302769881

Trả lời văn bản số 2208/17CV-CT ngày 22/08/2017 của Công ty về chi phí được trừ, Cục Thuế TP. có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện nghĩa vụ thuế áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (gọi tắt là thuế nhà thầu);

Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 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 hóa đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hóa đơn mua hàng hóa, 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, trường hợp Công ty chi trả hoa hồng môi giới cho doanh nghiệp ở nước ngoài (môi giới bán hàng trong nước), Công ty

có trách nhiệm khấu trừ, nộp thay thuế nhà thầu theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Chi phí hoa hồng môi giới được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC).

Cục Thuế TP thông báo Công ty biết để thực hiện theo đúng quy định tại văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. *Dr*

Nơi nhận */m*

- Như trên;
- P.PC;
- P.KTr2;
- Lưu: VT, TTHT.

1795 – 35196834 / 2017 QK



Nguyễn Nam Bình