

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

Số: 1322 /CTHPH-TTHT

V/v giải đáp chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM

Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hải Phòng, ngày 16 tháng 4 năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH văn phòng phẩm quốc tế

Mã số thuế: 0200990273

Địa chỉ: Lô CN12-CN13 Cụm Công nghiệp Tân Liên, Xã Tân Liên,

Huyện Vĩnh Bảo, Thành phố Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 00104CV/ISC24 đề ngày 02/4/2024 của Công ty TNHH văn phòng phẩm quốc tế “v/v: chính sách thuế nhà thầu đối với dịch vụ môi giới thương mại, xuất khẩu”.

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 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:

- Tại khoản 1 Điều 1 quy định về đối tượng áp dụng thông tư như sau:

“1. Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận, hoặc cam kết giữa Nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa Nhà thầu nước ngoài với Nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của Hợp đồng nhà thầu.”;

- Tại khoản 3, khoản 4 Điều 2 quy định về đối tượng không áp dụng:

“3. Tổ chức, cá nhân nước ngoài có thu nhập từ dịch vụ được cung cấp và tiêu dùng ngoài Việt Nam.

... 4. Tổ chức, cá nhân nước ngoài thực hiện cung cấp dịch vụ dưới đây cho tổ chức, cá nhân Việt Nam mà các dịch vụ được thực hiện ở nước ngoài:

... - Quảng cáo, tiếp thị (trừ quảng cáo, tiếp thị trên internet);

...- Môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài;”;



Căn cứ Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC hướng dẫn về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế như sau:

“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 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP ngày 05/11/2020 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết:

- Tại Điều 5 quy định về các bên có quan hệ liên kết;

- Tại khoản 1, khoản 2 Điều 16 quy định về xác định chi phí để tính thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết.

Từ các căn cứ nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty TNHH văn phòng phẩm quốc tế ký kết hợp đồng với một số công ty, đối tác nước ngoài về việc cung cấp dịch vụ môi giới thương mại để bán sản phẩm của Công ty tại thị trường nước ngoài. Hàng tháng hoặc hàng quý Công ty sẽ thanh toán cho các đối tác môi giới phí dịch vụ thì:

- Về đối tượng áp dụng thuế nhà thầu; kê khai và nộp thuế tại Việt Nam đối với các khoản thu nhập của đối tác nước ngoài

Trường hợp công ty nước ngoài có phát sinh thu nhập từ hoạt động môi giới bán hàng ra nước ngoài thì thu nhập này không thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính, không phải kê khai và nộp thuế.

- Về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

Các khoản chi phí phát sinh từ việc chi trả phí dịch vụ môi giới bán hàng mà Công ty thanh toán cho công ty nước ngoài là chi phí được trừ khi xác định thu

nhập chịu thuế TNDN nếu các khoản chi phí này đáp ứng đầy đủ các điều kiện được quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

Trường hợp khoản chi phí phát sinh từ việc chi trả phí dịch vụ môi giới bán hàng mà Công ty thanh toán cho công ty nước ngoài là chi phí giữa các bên liên kết thì các khoản chi phí trên là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu các khoản chi phí này đáp ứng đầy đủ các điều kiện được quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính và khoản 1, khoản 2 Điều 16 Nghị định số 132/2020/NĐ-CP của Chính phủ.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH văn phòng phẩm quốc tế được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Vũ Huy Khuê

