

**TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH THÁI BÌNH**

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

Số: /CTTBI-TTHT  
V/v thuế nhà thầu đối với  
hoa hồng môi giới

Thái Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Năng lượng mặt trời Empire Việt Nam;  
Mã số thuế: 1001232728;  
Địa chỉ: Khu công nghiệp Gia Lễ, xã Đông Xuân, huyện Đông Hưng, tỉnh  
Thái Bình.

Ngày 19 tháng 9 năm 2023, Cục Thuế tỉnh Thái Bình nhận được Công văn số 202230916/EP-CV về việc hỏi đáp về nghĩa vụ thuế nhà thầu hoa hồng môi giới của Công ty TNHH Năng lượng mặt trời Empire Việt Nam (gọi tắt là Công ty). Nội dung này, Cục Thuế tỉnh Thái Bình có ý kiến như sau:

- Tại Điều 150 Luật Thương mại ngày 14/6/2005 của Quốc hội quy định:

*“Điều 150. Môi giới thương mại*

*Môi giới thương mại là hoạt động thương mại, theo đó một thương nhân làm trung gian (gọi là bên môi giới) cho các bên mua bán hàng hoá, cung ứng dịch vụ (gọi là bên được môi giới) trong việc đàm phán, giao kết hợp đồng mua bán hàng hoá, dịch vụ và được hưởng thù lao theo hợp đồng môi giới.”*

- Tại khoản 1 Điều 1, khoản 4 Điều 2 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 quy định:

*“Điều 1. Đối tượng áp dụng*

*Hướng dẫn tại Thông tư này áp dụng đối với các đối tượng sau (trừ trường hợp nêu tại Điều 2 Chương I):*

*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, thoả 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.*

...

*Điều 2. Đối tượng không áp dụng*

*Hướng dẫn tại Thông tư này không áp dụng đối với:*

...

*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:*

...

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

...”

- Tại Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định về nộp thuế giá trị gia tăng, nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp tỷ lệ tính trên doanh thu.

- Căn cứ vào Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư số 80/2021/TT-BTC ngày 29/9/2021 của Bộ Tài chính quy định về Đăng ký thuế trực tiếp của nhà cung cấp ở nước ngoài; Khai thuế, tính thuế trực tiếp của nhà cung cấp ở nước ngoài; Nộp thuế trực tiếp của nhà cung cấp ở nước ngoài; Ủy quyền thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam của nhà cung cấp ở nước ngoài.

Căn cứ quy định trên và nội dung hỏi, Công ty ký hợp đồng môi giới với Công ty TNHH Quản lý đầu tư Nam Kinh Nengce tại Nam Kinh Trung Quốc thực hiện dịch vụ môi giới để tìm kiếm đơn hàng gia công xuất khẩu thì:

- Nếu dịch vụ môi giới được thực hiện hoàn toàn ở nước ngoài thì khoản hoa hồng môi giới thuộc đối tượng không áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

- Nếu dịch vụ môi giới thực hiện một phần hay toàn bộ ở Việt Nam hoặc không xác định được thực hiện ở trong hay ngoài Việt Nam thì khoản hoa hồng môi giới thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định tại khoản 1 Điều 1 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp nhà thầu nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện kê khai thuế trực tiếp tại Việt Nam theo quy định tại Điều 8 hoặc Điều 14 Thông tư số 103/2014/TT-BTC hoặc nhà cung cấp ở nước ngoài không thực hiện đăng ký thuế, khai thuế, nộp thuế tại Việt Nam theo quy định tại Điều 76, Điều 77, Điều 78, Điều 79 Thông tư số 80/2021/TT-BTC thì Công ty có nghĩa vụ kê khai, khấu trừ và nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài theo hướng dẫn tại Mục 3 Chương II Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trong quá trình thực hiện chính sách thuế, trường hợp còn vướng mắc, Công ty liên hệ trực tiếp về Cục Thuế (phòng Thanh tra - kiểm tra số 2, điện thoại 02273.643391) để được hỗ trợ giải quyết.

Cục Thuế tỉnh Thái Bình trả lời đề Công ty TNHH Năng lượng mặt trời Empire Việt Nam biết và thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại công văn này./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Các phòng: TTKT2, NVDTTC;
- Lưu: VT, Web, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Hà Nhật Quang**