

Số: 665 /TCT-DNL
V/v chi hoa hồng môi giới.

Hà Nội, ngày 01 tháng 3 năm 2011

Kính gửi: Công ty cổ phần phát triển đô thị và
khu công nghiệp cao su Việt Nam.

Tổng cục Thuế nhận được công văn số 174 CV-VNC ngày 10/12/2010 của Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế đối với khoản chi hoa hồng môi giới. Về việc này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

1) Đối với khoản chi hoa hồng môi giới của Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt nam:

Tại điểm 2.19 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC ngày 26/12/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế Thu nhập doanh nghiệp quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“2.19. Phần chi quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, hoa hồng môi giới... liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất, kinh doanh vượt quá 10% tổng số chi được trừ;...”

Căn cứ các quy định trên, Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam chi hoa hồng môi giới liên quan trực tiếp đến hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty, có đủ hoá đơn, chứng từ hợp pháp theo quy định của pháp luật thì khoản chi hoa hồng môi giới được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo mức không chế quy định tại điểm 2.19 Mục IV Phần C Thông tư số 130/2008/TT-BTC.

2) Đối với khoản tiền hoa hồng mà cá nhân nước ngoài nhận được từ hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam:

Đối với cá nhân nước ngoài thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam:

Điều 5, Thông tư số 62/2009/TT-BTC ngày 27/03/2009 hướng dẫn sửa đổi, bổ sung Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/9/2008 của Bộ Tài chính hướng dẫn về Thuế thu nhập cá nhân quy định:

“Các tổ chức, cá nhân chi trả tiền hoa hồng đại lý bán hàng hoá; tiền lương, tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân thực hiện các dịch vụ có tổng mức trả thu nhập từ 500.000 đồng trở lên cho mỗi lần chi trả hoặc tổng giá trị hoa hồng, tiền công dịch vụ thì phải khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn sau:

- Áp dụng thống nhất một mức khấu trừ theo tỷ lệ 10% trên thu nhập chi trả, trừ các trường hợp Bộ Tài chính đã có văn bản hướng dẫn mức tạm khấu trừ riêng ...

- Trường hợp cá nhân làm đại lý bán hàng hoá (kể cả đại lý bảo hiểm, đại lý xổ số) hoặc thực hiện các dịch vụ chỉ có duy nhất thu nhập thuộc đối tượng phải khấu trừ thuế theo tỷ lệ nêu trên nhưng ước tính tổng mức thu nhập chịu thuế của cá nhân sau khi trừ gia cảnh không đến mức phải nộp thuế... thì cá nhân có thu nhập làm cam kết...gửi cơ quan chi trả thu nhập để cơ quan chi trả thu nhập làm căn cứ tạm thời chưa khấu trừ 10% thuế TNCN. Căn cứ vào cam kết của người nhận thu nhập đơn vị chi trả thu nhập tạm thời không khấu trừ thuế nhưng hết năm vẫn phải cung cấp danh sách để cơ quan thuế biết. Cá nhân làm cam kết phải chịu trách nhiệm về bản cam kết của mình, trường hợp phát hiện có sự gian lận sẽ bị xử lý theo quy định của Luật quản lý thuế.”

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam chi hoa hồng môi giới cho cá nhân nước ngoài thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam thì Công ty thực hiện khấu trừ thuế trước khi trả thu nhập cho cá nhân theo hướng dẫn tại Điều 5 Thông tư số 62/2009/TT-BTC.

Đối với cá nhân nước ngoài thuộc đối tượng không cư trú tại Việt Nam hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam:

Điểm 4.2 Mục I Phần A Thông tư số 84/2008/TT-BTC ngày 30/09/2008 của Bộ Tài chính quy định về đối tượng nộp thuế:

“Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam; người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.”

Điểm 3 Mục I, Phần C Thông tư số 84/2008/TT-BTC quy định:

“Thuế suất thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ kinh doanh của cá nhân không cư trú quy định đối với từng lĩnh vực, ngành nghề sản xuất, kinh doanh như sau:

...

3.2. 5% đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ;”

Điểm 1, Mục II, Phần C Thông tư số 84/2008/TT-BTC hướng dẫn:

“Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (x) với thuế suất 20%.”

Căn cứ các quy định trên, công ty chi hoa hồng môi giới cho cá nhân nước ngoài thuộc đối tượng không cư trú hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam thì

- Nếu cá nhân nước ngoài là thương nhân thì khấu trừ thuế TNCN theo mức 5% trên tổng số tiền chi trả cho cá nhân đó.

suất 5% tính trên tiền hoa hồng.

- Nếu cá nhân nước ngoài không phải là thương nhân thì hoa hồng mỗi giới là tiền lương, tiền công chịu thuế suất 20% tính trên tiền hoa hồng.

Cá nhân nước ngoài là thương nhân phải có đăng ký kinh doanh theo quy định của pháp luật nước ngoài hoặc các giấy tờ chứng minh là thương nhân được pháp luật nước ngoài công nhận. Các giấy tờ, tài liệu nước ngoài khi sử dụng ở Việt Nam phải được hợp pháp hóa lãnh sự theo quy định tại Thông tư số 01/1999/TT-NG ngày 03/06/1999 của Bộ ngoại giao quy định thể lệ hợp pháp hoá giấy tờ, tài liệu.

3) Đối với khoản tiền hoa hồng mà nhà thầu nước ngoài nhận được từ hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam:

Điểm 2.2, Mục I Phần A Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 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:

“Người nộp thuế theo hướng dẫn tại Điểm 2.2 Mục I Phần A Thông tư này có trách nhiệm khấu trừ số thuế GTGT, thuế TNDN hướng dẫn tại Mục III Phần B Thông tư này trước khi thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài.”

Điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC quy định về đối tượng và điều kiện áp dụng trong trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, nộp thuế TNDN trên cơ sở kê khai doanh thu, chi phí để xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo hướng dẫn tại Mục II Phần B Thông tư này nếu đáp ứng các điều kiện:

(i) Có cơ sở thường trú tại Việt Nam, hoặc là đối tượng cư trú tại Việt Nam;

(ii) Thời hạn kinh doanh tại Việt Nam theo hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ từ 183 ngày trở lên kể từ ngày hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ có hiệu lực;

(iii) Áp dụng chế độ kế toán Việt Nam.”

Điểm 1, Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC ngày 31/12/2008 quy định về đối tượng và điều kiện áp dụng trong trường hợp nộp thuế GTGT theo phương pháp tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu:

“Bên Việt Nam nộp thay thuế cho Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài nộp thuế theo hướng dẫn tại Điểm 2, Điểm 3 Mục III Phần B Thông tư này nếu Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài không đáp ứng được một trong các điều kiện nêu tại Điểm 1 Mục II Phần B Thông tư này.”

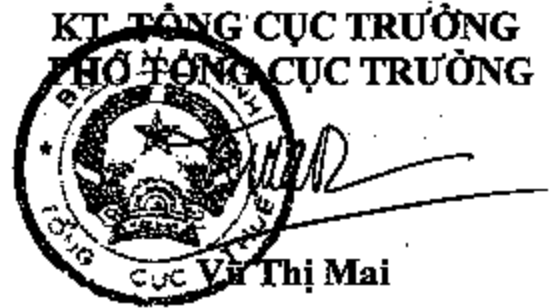
Căn cứ các quy định trên, Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam chi hoa hồng môi giới cho tổ chức nước ngoài hoạt động môi giới trên lãnh thổ Việt Nam mà tổ chức nước ngoài không đáp ứng điều kiện quy định tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC thì Công ty có trách nhiệm nộp thay số thuế GTGT, thuế TNDN cho tổ chức nước ngoài và thực hiện khấu trừ số thuế

thuế GTGT, thuế TNDN hướng dẫn tại điểm 1 Mục III Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC trước khi thanh toán cho tổ chức nước ngoài. Trường hợp tổ chức nước ngoài đáp ứng được các điều kiện quy định tại điểm 1 Mục II Phần B Thông tư số 134/2008/TT-BTC thì Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam và tổ chức nước ngoài thực hiện kê khai, khấu trừ, nộp thuế GTGT, thuế TNDN theo quy định của Luật thuế GTGT, Luật thuế TNDN và các văn bản hướng dẫn thi hành.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty cổ phần phát triển đô thị và khu công nghiệp cao su Việt Nam biết và thực hiện theo đúng qui định tại các văn bản qui phạm pháp luật.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Tập đoàn Công nghiệp Cao su Việt Nam;
- Cục Thuế tỉnh Hải Dương;
- Vụ PC (2b); CS; QLT TNCN;
- Lưu: VT, DNL (3b).



www.LuatVietnam.vn

Đang điều kiện... và... thực hiện...
và thực hiện...
4