

Số:  
V/v chi hoa hồng môi giới  
cho cá nhân nước ngoài.

Bình Định, ngày tháng năm 2024

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam  
Địa chỉ: Lô D13 KCN Phú Tài, phường Bùi Thị Xuân, thành phố Quy Nhơn,  
tỉnh Bình Định.

Cục Thuế tỉnh Bình Định nhận được công văn số 01/CV-PT ngày 04/01/2024 của Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam (Công ty) hỏi nội dung liên quan về thuế, chi phí hoa hồng môi giới.

Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Định có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định đối tượng không áp dụng Thuế nhà thầu:

*"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:*

*- Sửa chữa phương tiện vận tải (tàu bay, động cơ tàu bay, phụ tùng tàu bay, tàu biển), máy móc, thiết bị (kể cả đường cáp biển, thiết bị truyền dẫn), có bao gồm hoặc không bao gồm vật tư, thiết bị thay thế kèm theo;*

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

*Ví dụ 6:*

*Doanh nghiệp Việt Nam ký hợp đồng với tổ chức ở Singapore để thực hiện dịch vụ quảng cáo sản phẩm tại thị trường Singapore thì dịch vụ quảng cáo này của tổ chức Singapore không thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư. Trường hợp tổ chức ở Singapore thực hiện quảng cáo sản phẩm để tiêu thụ tại thị trường Việt Nam trên internet thì thu nhập từ dịch vụ quảng cáo này thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư.*

*- Xúc tiến đầu tư và thương mại;*

*- 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 quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

*"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.

...”

Căn cứ các quy định nêu trên:

- Trường hợp Công ty chi trả tiền hoa hồng môi giới cho cá nhân nước ngoài để thực hiện môi giới bán hàng hóa cho Công ty, mà hoạt động môi giới được thực hiện ở nước ngoài thì không thuộc đối tượng áp dụng Thuế nhà thầu.

- Chi phí hoa hồng môi giới cho cá nhân nước ngoài để xuất khẩu hàng hóa thì được tính vào chi phí hợp lý khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN; chứng từ bao gồm: hợp đồng, invoice, chứng từ thanh toán là đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC nêu trên.

Cục Thuế tỉnh Bình Định trả lời để Công ty TNHH MTV Penta Việt Nam biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục Thuế;
- Phòng KTNB;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT.

**KT. CỤC TRƯỞNG  
PHÓ CỤC TRƯỞNG**

**Nguyễn Ngọc Sơn**