

TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 760 /CT-TTHT

V/v hướng dẫn chính sách thuế đối
với phí môi giới bán hàng

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 27 tháng 04 năm 2018

Kính gửi: Công ty TNHH Serim Electronics Việt Nam

Mã số thuế: 2300943351

Địa chỉ: Lô C6-1-1, KCN Quế Võ, xã Nam Sơn, TP Bắc Ninh,
tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 18/4/2018, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn của Công ty TNHH Serim Electronics Việt Nam (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế đối với phí môi giới bán hàng. Văn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Điều 150 Luật Thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005, quy định về môi giới thương mại:

"*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 hóa, cung ứng dịch vụ (gọi là bên được môi giới) trong việc đàm phán, giao kết hợp đồng mua bán hàng hóa, dịch vụ và được hưởng thù lao theo hợp đồng môi giới."

Điều 153 Luật thương mại số 36/2005/QH11 ngày 14/6/2005 quy định về thù lao môi giới thương mại:

"*Điều 153. Quyền hưởng thù lao môi giới*

1. *Trừ trường hợp có thỏa thuận khác, quyền hưởng thù lao môi giới phát sinh từ thời điểm các bên được môi giới đã ký hợp đồng với nhau.*

2. *Trường hợp không có thỏa thuận, mức thù lao môi giới được xác định theo quy định tại Điều 86 của Luật này."*

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày tại công văn ngày 17/4/2018 của Công ty, hoạt động môi giới là việc cung cấp dịch vụ của tổ chức, cá nhân không phải là người lao động do Công ty quản lý, nhằm giới thiệu khách hàng mới do tổ chức, cá nhân tìm kiếm, khai thác được để thực hiện hợp đồng mua bán hàng hóa, đem lại hiệu quả kinh tế cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty. Công ty có trách nhiệm kê khai, khai trừ nộp thuế nhà thầu bao gồm thuế GTGT; thuế TNDN, hoặc thuế TNCN (đối với Bên môi giới là cá nhân) theo quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014, Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính để nộp vào Ngân sách Nhà nước.

Mức phí môi giới thực hiện theo thỏa thuận tại hợp đồng môi giới và phù hợp với quy chế tài chính của Công ty; số tiền chi môi giới được xác định trên cơ sở

lượng hàng hóa đã bán cho khách hàng do môi giới thành công được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế, nếu có đủ chứng từ (Hợp đồng môi giới; Hợp đồng bán hàng, hóa đơn, phiếu giao hàng... cho khách hàng do môi giới thành công; Biên bản xác nhận hoàn thành công việc cho mỗi giao dịch môi giới thành công; chứng từ thanh toán tiền môi giới trả cho bên môi giới; Tờ khai, chứng từ nộp thuế nhà thầu của bên môi giới;...).

Trường hợp Công ty có tạm ứng phí môi giới cho Bên môi giới bằng tiền mặt (ngoại tệ) sau đó cấn trừ vào tổng số tiền phải thanh toán cho bên môi giới thì khoản chi phí bằng tiền mặt không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế - ĐT: 0241.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./. *Lê Bá Ngọc*

Nơi nhận:

- Như kính gửi;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục;
- Trang Web cục thuế BN;
- Lưu: VT, TTHT.



Lê Bá Ngọc