

Số: ~~10427~~ /CT-TT&HT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hải Phòng, ngày 14 tháng 9 năm 2017

Kính gửi: Công ty CP tiếp vận Đình Vũ

Mã số thuế: 0201229294

Địa chỉ: KCN Đình Vũ, P. Đông Hải 2, Q. Hải An, TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 109/2017 - CV ĐVL đề ngày 28/8/2017 của Công ty CP tiếp vận Đình Vũ, nội dung đề nghị giải đáp “V/v xác định chứng từ hợp pháp và nghĩa vụ thuế khi trả thù lao môi giới cho cá nhân”

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

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

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

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.

2. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế bao gồm:

...2.4. Chi phí của doanh nghiệp mua hàng hóa, dịch vụ (không có hóa đơn, được phép lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC) nhưng không lập Bảng kê kèm theo chứng từ thanh toán cho người bán hàng, cung cấp dịch vụ trong các trường hợp:

...”;

Căn cứ Điểm c Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định các khoản thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công:

“c) Tiền thù lao nhận được dưới các hình thức như: tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, tiền hoa hồng môi giới; tiền tham gia các đề tài nghiên cứu khoa học, kỹ thuật; tiền tham gia các dự án, đề án; tiền nhuận bút theo quy định của pháp



luật về chế độ nhuận bút; tiền tham gia các hoạt động giảng dạy; tiền tham gia biểu diễn văn hoá, nghệ thuật, thể dục, thể thao; tiền dịch vụ quảng cáo; tiền dịch vụ khác, thù lao khác.”;

Căn cứ Điểm I Khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định về khấu trừ thuế như sau:

“i) Khấu trừ thuế đối với một số trường hợp khác

Các tổ chức, cá nhân trả tiền công, tiền thù lao, tiền chi khác cho cá nhân cư trú không ký hợp đồng lao động (theo hướng dẫn tại điểm c, d, khoản 2, Điều 2 Thông tư này) hoặc ký hợp đồng lao động dưới ba (03) tháng có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

...”;

Căn cứ Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định thuế suất thuế TNCN đối với thu nhập từ kinh doanh, từ tiền lương, tiền công được áp dụng theo Biểu thuế lũy tiến từng...;

Căn cứ Khoản 2 Điều 21 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ngày 15/6/2015 sửa đổi, bổ sung Điểm b.1 Khoản 1 Điều 16 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính quy định về hồ sơ khai thuế tháng, quý của tổ chức, cá nhân:

“b.1) Hồ sơ khai thuế tháng, quý

- Tổ chức, cá nhân trả thu nhập khấu trừ thuế đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công khai thuế theo Tờ khai mẫu số 05/KK-TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC.

...”;

Từ các căn cứ nêu trên, để phục vụ hoạt động SXKD, Công ty ký hợp đồng môi giới thương mại với một số cá nhân để tìm kiếm khách hàng cho Công ty thì những vướng mắc của Công ty được thực hiện như sau:

1/ Về nghĩa vụ thuế TNCN:

- Khi chi trả tiền môi giới cho các cá nhân không phải là người lao động của Công ty: Công ty thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân nếu tổng số tiền môi giới trả một lần từ hai triệu đồng trở lên, đồng thời cấp chứng từ khấu trừ thuế TNCN theo quy định.

Công ty kê khai trên tờ khai thuế TNCN mẫu số 05/KK-TNCN theo tháng hoặc quý. Cuối năm Công ty quyết toán tại tờ khai 05/QT-TNCN, phụ lục 05-2B-QTT-TNCN (Mẫu hồ sơ khai thuế TNCN ban hành kèm theo Thông tư số 92/2015/TT-BTC).

- Trường hợp các cá nhân này là người lao động của Công ty thì toàn bộ tiền môi giới được cộng vào cùng với thu nhập từ tiền lương, tiền công và thực hiện nghĩa vụ thuế TNCN theo Biểu lũy tiến từng phần tại Khoản 2 Điều 7 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính .

2/ Chứng từ để hạch toán chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản hoa hồng môi giới bao gồm: Hợp đồng môi giới ký với các cá nhân, chứng từ chi tiền, chứng từ khấu trừ thuế TNCN trước khi trả tiền hoa hồng cho cá nhân (nếu có) và Bảng kê thu mua dịch vụ mua vào theo mẫu số 01/TNDN kèm theo Thông tư số 78/2014/TT-BTC.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty CP tiếp vận Đình Vũ biết và thực hiện theo đúng quy định các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này. /s/

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo Cục;
- Phòng: THNVDT, TNCN, KT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TT&HT.

KT.CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG

Nguyễn Huy Nhận

