

Số: 4212 /TCT-PCCS  
V/v: chính sách thuế đối với cá  
nhân nhận làm đại lý.

Hà Nội, ngày 14 tháng 11 năm 2006

Kính gửi: Cục thuế Thành phố Hà Nội

Trả lời công văn số 7904/CT-HTr ngày 27/06/2006 của Cục thuế Thành phố Hà Nội đề nghị hướng dẫn vướng mắc về chính sách thuế đối với cá nhân nhận làm đại lý, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại điểm 11, mục III, Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: *"Chi phí quảng cáo, tiếp thị, khuyến mại, tiếp tân, khánh tiết, chi phí giao dịch, đối ngoại, chi hoa hồng môi giới, chi phí hội nghị và các loại chi phí khác theo số thực chi nhưng tối đa không quá 10% tổng số các khoản chi phí hợp lý từ khoản 1 đến khoản 10 của mục này. Đối với hoạt động kinh doanh thương nghiệp chi phí hợp lý để xác định mức khống chế không bao gồm giá vốn của hàng hoá bán ra"* và tại điểm 3 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 sửa đổi, bổ sung Thông tư số 128/2004/TT-BTC hướng dẫn: *"Đối với các hộ gia đình và cá nhân kinh doanh không thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ làm dịch vụ đại lý bán đúng giá (Ví dụ như: đại lý bảo hiểm, bán thẻ điện thoại di động) hưởng hoa hồng thì phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp đối với hoa hồng đại lý được hưởng. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp trong trường hợp này được xác định theo mức ấn định là 5% tính trên hoa hồng (bao gồm các khoản nhận chi hỗ trợ từ bên giao đại lý) mà hộ gia đình và cá nhân kinh doanh được hưởng. Cơ sở kinh doanh giao đại lý có trách nhiệm khấu trừ số thuế TNDN vào số tiền hoa hồng phải trả cho hộ gia đình, cá nhân kinh doanh và nộp vào NSNN"*.

Theo quy định tại điểm 3.3.1.1, mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính quy định: *"Thực hiện khấu trừ thuế 10% trên tổng thu nhập đối với các khoản chi trả cho cá nhân có thu nhập từ 500.000 đồng/lần trở lên mà khoản thu nhập này có được từ các hoạt động đại lý hưởng hoa hồng, môi giới (kể cả tiền thưởng)"*.

Căn cứ các quy định trên thì:

Các doanh nghiệp khi chi trả tiền hoa hồng cho các đại lý là hộ gia đình và cá nhân kinh doanh không thực hiện đầy đủ chế độ kế toán, hoá đơn chứng từ không có đăng ký kinh doanh thì phải có hợp đồng, biên bản thanh lý hợp đồng, phiếu chi phù hợp với hợp đồng và thanh lý hợp đồng, có chữ ký của người nhận tiền được tính vào chi phí hợp lý để xác định thu nhập chịu thuế.

Việc khấu trừ tiền thuế TNDN đối với các đại lý là hộ gia đình và cá nhân kinh doanh không thực hiện chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ là 5% số tiền hoa hồng theo hướng dẫn tại điểm 3 Thông tư số 88/2004/TT-BTC ngày 1/9/2004 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN.

Đối với đại lý là cá nhân không kinh doanh khấu trừ thuế thu nhập cá nhân 10% số tiền hoa hồng theo hướng dẫn tại điểm 3.3.1.1, mục III Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ Tài chính về thuế thu nhập đối với người có thu nhập cao.

Tổng cục Thuế trả lời đề Cục thuế Thành phố Hà Nội và hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Công ty CP Thương mại XNK Hoàng Long;
- Vụ Pháp chế;
- Lưu: VT, PCCS (2b).

**KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG  
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG**



**Phạm Duy Khương**

09644631