

Số: 2697 /TCT-CS

V/v: Trả lời kiến nghị tại Hội
nghị đối thoại doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 13 tháng 7 năm 2007

Kính gửi: Công ty TNHH Thế hệ mới
(Đ/c: 309 Tây Sơn, Đống Đa, Hà Nội)

Về nội dung kiến nghị của Công ty TNHH Thế hệ mới nêu tại Hội nghị đối
thoại Doanh nghiệp về Thuế năm 2007, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Câu hỏi:

Khi trả tiền hoa hồng môi giới xuất khẩu cho cá nhân nước ngoài và cá nhân
trong nước, Công ty tôi phải kê khai và nộp thay thuế cho người môi giới. Số tiền
thuế nộp thay Công ty có được đưa vào chi phí không? Tiền hoa hồng môi giới có
bị khống chế theo tỷ lệ chi phí của Luật thuế TNDN không?

Trả lời:

Tại điểm 11 Mục III Phần B Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày
22/12/2003 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế TNDN có hướng dẫn khoản chi
phí được tính vào chi phí hợp lý như sau: "*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*".

Tại điểm 2.1 Mục I Thông tư số 81/2004/TT-BTC ngày 13/8/2004 của Bộ
Tài chính hướng dẫn thi hành Pháp lệnh thuế thu nhập đối với người có thu nhập
cao có hướng dẫn: "*Các khoản thu nhập trên làm căn cứ xác định thu nhập chịu
thuế là thu nhập trước khi khấu trừ thuế thu nhập cá nhân (thu nhập trước thuế).
Trường hợp thu nhập thực nhận không bao gồm thuế thu nhập cá nhân (thu nhập
sau thuế) thì phải quy đổi thành thu nhập trước thuế*".

Căn cứ các hướng dẫn trên, trường hợp Công ty TNHH Thế hệ mới trả tiền
hoa hồng môi giới xuất khẩu cho người môi giới thì khoản chi này được tính vào
chi phí hợp lý khi tính thuế TNDN theo mức khống chế quy định trên.

Trường hợp Công ty TNHH Thế hệ mới ký hợp đồng với người môi giới
theo hình thức trả thu nhập "net", tức là người môi giới nhận được khoản "thu nhập
net" theo quy định trong hợp đồng, Công ty nộp thuế thu nhập cá nhân thay cho
người môi giới, khoản thuế nộp thay này được đưa vào chi phí nhưng vẫn nằm
trong mức khống chế chi phí theo tỷ lệ quy định trên.

Tổng cục Thuế trả lời đề Công ty TNHH Thế hệ mới biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện.

Nơi nhận:

- Như trên;
- CT TP. Hà Nội;
- Vụ pháp chế;
- Lưu: VT, TTTĐ, HT, PC, CS (2b).



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

Phạm Duy Khương

09637228