

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH**

Số: 2735/CTBNI-TTHT

V/v hướng dẫn chính sách thuế nhà
thầu và thuế TNCN với dịch vụ môi
giới bán hàng tại nước ngoài

**CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**

Bắc Ninh, ngày 12 tháng 09 năm 2022

Kính gửi: Công ty Cổ phần công nghiệp Kim Sen
Mã số thuế: 2300788378
Địa chỉ: Khu công nghiệp Yên Phong, xã Long Châu,
huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 05/09/2022, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được công văn số 308/2022/CV-KS đề ngày 30/08/2022 của Công ty Cổ phần công nghiệp Kim Sen (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn chính sách thuế nhà thầu và thuế thu nhập cá nhân (TNCN) với hoạt động thuê cá nhân thực hiện dịch vụ môi giới bán hàng tại nước ngoài. Vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

1. Nghĩa vụ thuế nhà thầu:

Tại khoản 4 Điều 2 Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính quy định:

"Điều 2. Đối tượng không áp dụng

...

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:

...

- Xúc tiến đầu tư và thương mại;
- Môi giới: bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ ra nước ngoài;

..."

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có thuê tổ chức, cá nhân ở nước ngoài cung cấp các dịch vụ môi giới bán hàng hóa, xúc tiến đầu tư thương mại,... ở ngoài Việt Nam thì hoạt động trên không thuộc đối tượng phải kê khai, nộp thuế nhà thầu.

2. Nghĩa vụ thuế thu nhập cá nhân:

Tại khoản 1 điều 2 Luật thuế TNCN số 04/2007/QH12 quy định:

"Điều 2. Đối tượng nộp thuế

1. Đối tượng nộp thuế thu nhập cá nhân là cá nhân cư trú và có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong và ngoài lãnh thổ.



Việt Nam và cá nhân không cư trú có thu nhập chịu thuế quy định tại Điều 3 của Luật này phát sinh trong lãnh thổ Việt Nam. "

Tại điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"Đối với cá nhân không cư trú, thu nhập chịu thuế là thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập"

Tại điểm b, khoản 4, điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"b) Cá nhân là người không mang quốc tịch Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế, bao gồm: người nước ngoài làm việc tại Việt Nam, người nước ngoài không hiện diện tại Việt Nam nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam. "

Tại điểm c khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"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..."

Tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

"Điều 18. Đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công

Thuế thu nhập cá nhân đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân không cư trú được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (×) với thuế suất 20%..."

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh các khoản chi cho cá nhân người nước ngoài để thực hiện các hoạt động: tìm hiểu thị trường, tìm kiếm khách hàng, thúc đẩy, xúc tiến hoạt động bán hàng... của Công ty ở ngoài lãnh thổ Việt Nam thì các khoản chi cho cá nhân nước ngoài nêu trên thuộc đối tượng chịu thuế thu nhập cá nhân. Công ty có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân, nộp vào Ngân sách nhà nước trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân theo quy định tại điểm a khoản 1 Điều 25 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính. Số thuế TNCN được xác định bằng thu nhập chi trả cho cá nhân (×) với thuế suất 20% theo hướng dẫn tại Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính.

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 – Số điện thoại: 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp. /.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Cục;
- Các phòng thuộc VP Cục, các CCT;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntttam-6,20).

**KT. CỤC TRƯỞNG
PHÓ CỤC TRƯỞNG**



Nguyễn Hữu Trường

