

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

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

Số:
Về chính sách thuế đối với chi phí hoa
hồng môi giới.

Đồng Nai, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Sợi Trường Phú.
Mã số thuế: 0316018243.
Địa chỉ: Lô B4, B6, B8 Cụm Công Nghiệp Phú Cường,
xã Thống Nhất, thành phố Đồng Nai.

Trả lời Công văn số 150526/CV-STP ngày 15/5/2026 của Công ty Cổ phần Sợi Trường Phú về việc chính sách thuế đối với chi phí hoa hồng môi giới, Thuế thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm a khoản 1 Điều 9 Thông tư số 69/2025/TT-BTC ngày 01/7/2025 của Bộ Tài chính:

“1. Thuế giá trị gia tăng áp dụng đối với tổ chức, cá nhân nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam quy định tại Điều này áp dụng đối với:

a) Tổ chức nước ngoài kinh doanh có cơ sở thường trú tại Việt Nam hoặc không có cơ sở thường trú tại Việt Nam; cá nhân nước ngoài kinh doanh là đối tượng cư trú tại Việt Nam hoặc không là đối tượng cư trú tại Việt Nam (sau đây gọi chung là Nhà thầu nước ngoài, Nhà thầu phụ nước ngoài) kinh doanh tại Việt Nam.”

- Tại STT 2, Phụ lục I của Thông tư số 69/2025/TT-BTC:

“d) Dịch vụ môi giới, đấu giá và hoa hồng đại lý: 5%.”

Căn cứ quy định tại điểm b3 khoản 1 Điều 2 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ:

“Điều 2. Người nộp thuế

1. Người nộp thuế theo quy định tại khoản 1 Điều 2 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (sau đây gọi là doanh nghiệp) bao gồm:

...

b3) Doanh nghiệp nước ngoài không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam;”

Căn cứ quy định tại điểm a khoản 3 Điều 12 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính Phủ:

“3. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đối với doanh nghiệp nước ngoài quy định tại các điểm b2, b3 và b4 khoản 1 Điều 2 của Nghị định này được tính theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế phát sinh tại Việt Nam, cụ thể như sau:

a) Dịch vụ: 5%...”

Căn cứ Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính quy định:

- Tại Điều 1 (được sửa đổi bởi Điều 2 Thông tư 119/2014/TT-BTC có hiệu lực từ ngày 01/09/2014) quy định:

“Điều 1. Người nộp thuế

...

Phạm vi xác định thu nhập chịu thuế của người nộp thuế như sau:

...

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 c khoản 2 Điều 2 quy định:

“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế

...

2. Thu nhập 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.”

- Tại khoản 1 Điều 18 quy định:

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

1. 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 nêu trên, trường hợp Công ty ký hợp đồng với tổ chức/cá nhân môi giới ở nước ngoài (không có cơ sở thường trú tại Việt Nam, không có chi nhánh hoặc văn phòng đại diện tại Việt Nam) để môi giới, giới thiệu khách hàng là công ty ở Việt Nam (hoạt động trong khu chế xuất) cho Công ty và sau đó Công ty thực hiện bán hàng hóa cho khách hàng nêu trên thì khoản thu nhập từ hoạt động môi giới của tổ chức/cá nhân nước ngoài được xác định là khoản thu nhập phát sinh tại Việt Nam.

- Trường hợp khoản chi phí hoa hồng môi giới trả cho tổ chức nước ngoài thì tổ chức nước ngoài thực hiện nghĩa vụ thuế như sau: Thuế giá trị gia tăng (GTGT) tỷ lệ 5% trên doanh thu theo quy định tại Điều 9 Thông tư số 69/2025/TT-BTC, thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) tỷ lệ 5% trên doanh thu theo quy định tại khoản 3 Điều 12 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP;

- Trường hợp khoản chi phí hoa hồng môi giới trả cho cá nhân nước ngoài (không cư trú) thì cá nhân nước ngoài thực hiện nghĩa vụ thuế như sau: Thuế thu nhập cá nhân (TNCN) theo pháp luật về thuế TNCN được xác định bằng thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công nhân (×) với thuế suất 20% theo quy định tại khoản 1 Điều 18 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Thuế thành phố Đồng Nai trả lời để Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Website thuế thành phố Đồng Nai;
- Lãnh đạo thuế thành phố (b/c);
- Phòng NV-DT-PC;
- Lưu VP, QLDN3 (Thường).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Nguyễn Văn Viện