

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HÀ NỘI**

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

Số: 71461 /CT-TTHT
V/v giải đáp chính sách thuế

Hà Nội, ngày 06 tháng 11 năm 2017

Kính gửi: Công ty TNHH Tư vấn MCHR Nhật Việt
(Địa chỉ: Tầng 2, tòa nhà văn phòng K3B (Heid), ngõ 6A Thành Công,
P. Thành Công, Ba Đình, Hà Nội
MST: 0106914684)

Trả lời công văn số 0108/CV-MCHR ngày 28/08/2017 của Công ty TNHH Tư vấn MCHR Nhật Việt (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về chính sách thuế nhà thầu, Cục Thuế TP Hà Nội có ý kiến như sau:

- Căn cứ Khoản 3 Điều 20 Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 6/11/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn về quản lý thuế quy định:

“3. Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu

a) Khai thuế đối với trường hợp nộp thuế GTGT tính trực tiếp trên GTGT, nộp thuế TNDN theo tỷ lệ % tính trên doanh thu là loại khai theo lần phát sinh thanh toán tiền cho nhà thầu nước ngoài và khai quyết toán khi kết thúc hợp đồng nhà thầu.

Trường hợp bên Việt Nam thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài nhiều lần trong tháng thì có thể đăng ký khai thuế theo tháng thay cho việc khai theo từng lần phát sinh thanh toán tiền cho Nhà thầu nước ngoài.

- Bên Việt Nam ký hợp đồng với Nhà thầu nước ngoài khấu trừ và nộp thuế thay cho Nhà thầu nước ngoài và nộp hồ sơ khai thuế, hồ sơ khai quyết toán thuế cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp của bên Việt Nam”

- Căn cứ Công văn số 848/BTC-TCT ngày 18/01/2017 của Bộ Tài chính về chính sách thuế liên quan đến hoạt động kinh doanh của dịch vụ đặt phòng trực tuyến.

- Căn cứ Công văn số 2978/TCT-CS ngày 06/7/2017 của Tổng cục Thuế về chính sách thuế.

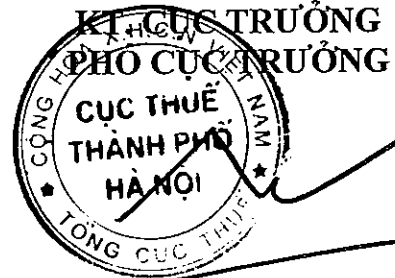
Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty đặt phòng khách sạn thông qua trang web Expedia.com (tổ chức nước ngoài kinh doanh trang web đặt phòng khách sạn) là đơn vị trung gian môi giới đặt phòng hưởng hoa hồng thì khách sạn

nơi Công ty đặt phòng (cơ sở lưu trú tại Việt Nam) có trách nhiệm khấu trừ, kê khai, nộp thuế nhà thầu đối với khoản hoa hồng Expedia được hưởng. Công ty không phải khấu trừ, kê khai, nộp thuế thay cho NTNN.

Cục Thuế TP Hà Nội trả lời để Công ty TNHH Tư vấn MCHR Nhật Việt được biết và thực hiện. //

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng: KT1; Pháp chế;
- Lưu: VT, TTHT(2). (6; 3)



Mai Sơn