CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: 7970 /QNG-QLDN1

V/v hướng dẫn chính sách thuế TNDN

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

Quảng Ngãi, ngày 02 tháng 10 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Thủy sản Bảo Nguyên;
Mã số thuế: 4300658862;
Địa chỉ trụ sở: Lô 5, đường số 2, KCN Quảng Phú, phường Nghĩa Lộ, tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được công văn số 21/CV-BN ngày 18/9/2026 của Công ty TNHH MTV Thủy sản Bảo Nguyên về việc đề nghị hướng dẫn chính sách thuế TNDN liên quan lập Bảng kê 02/TNDN. Về vấn đề này, Thuế tỉnh có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 9 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

"Điều 9. Các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

1. Trừ các khoản chi không được trừ quy định tại Điều 10 của Nghị định này, doanh nghiệp được trừ các khoản chi khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đủ điều kiện tại các điểm a, b và c sau đây:

...

b) Khoản chi có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật.

Đối với các trường hợp: Mua sản phẩm là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, sõng, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công trực tiếp bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp bán ra; mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng phải có chứng từ chi trả tiền theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ cho người bán (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt) và Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm..."

- Căn cứ Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ Điều 3 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026 của Bộ Tài chính quy định hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ quy định tại điểm b và điểm c khoản 1 Điều 9 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

"Điều 3. Hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ quy định tại điểm b và điểm c khoản 1 Điều 9 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp

Các khoản chi được tính vào chi phí được trừ quy định tại điểm b và điểm c khoản 1 Điều 9 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp phải có đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định và các thành phần hồ sơ. Thành phần hồ sơ cụ thể như sau:

...

13. Hồ sơ của một số khoản chi theo quy định tại điểm c khoản 1 Điều 9 của Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp được quy định như sau:

a) Đối với trường hợp mua sản phẩm là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; mua sản phẩm thủ công làm bằng dây, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rơm, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công trực tiếp bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp bán ra; mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng, hồ sơ gồm: Chứng từ chi trả tiền cho người bán theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt); bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ theo Mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư này do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm;

...

14. Hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ quy định tại Điều này là bản chính hoặc bản sao có chứng thực hoặc bản sao có đóng dấu của doanh nghiệp hoặc chứng từ điện tử theo quy định của pháp luật.

15. Doanh nghiệp có trách nhiệm lưu giữ, cung cấp đầy đủ hồ sơ liên quan đến các khoản chi phí tại Điều này để phục vụ cho công tác thanh tra, kiểm tra, kiểm toán và các trường hợp khác theo quy định của pháp luật ...".

- Căn cứ Điều 8 Nghị định số 68/2026/NĐ-CP ngày 05/3/2026 của Chính phủ (được sửa đổi, bổ sung tại Điều 1 Nghị định số 141/2026/NĐ-CP ngày 29/4/2026) quy định về nguyên tắc khai thuế, tính thuế và sử dụng hóa đơn của hộ kinh doanh, cá nhân kinh doanh.

- Căn cứ Điều 6 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định về đối tượng sử dụng hóa đơn điện tử.

Trên cơ sở nội dung hỏi của Công ty TNHH Một thành viên Thủy sản Bảo Nguyên tại công văn số 21/CV-BN ngày 18/9/2026, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- Về chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN:

Trường hợp Công ty TNHH Một thành viên Thủy sản Bảo Nguyên có phát sinh mua thủy sản của hộ kinh doanh **trực tiếp đánh bắt** bán ra theo quy định tại điểm b khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP (trừ trường hợp quy định tại điểm d khoản 1 Điều 6 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP) thì được lập Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm. Hồ sơ của khoản chi này để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế TNDN thực hiện theo quy định tại Điều 3 Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026.

- Về khai thuế, sử dụng hóa đơn điện tử của hộ kinh doanh:

Việc khai thuế và sử dụng hóa đơn điện tử của hộ kinh doanh được thực hiện theo quy định tại Nghị định số 68/2026/NĐ-CP, Nghị định số 141/2026/NĐ-CP và Điều 6 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP của Chính phủ.

Theo quy định hiện hành hộ kinh doanh không thuộc các trường hợp quy định tại điểm a khoản 2 Điều 6 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP thì không thuộc đối tượng cơ quan thuế cấp hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế theo từng lần phát sinh.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời để Công ty TNHH Một thành viên Thủy sản Bảo Nguyên biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2, NVDTPC;
- Văn phòng (trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1(pttanh).

KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI
CỤC THUẾ

Đinh Thiên Khanh