

**CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH LÀO CAI**

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

Số: 293 /LCA-QLDN1
V/v chi trả tiền lương, tiền
công cho người lao động

Lào Cai, ngày 12 tháng 02 năm 2026

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN XÂY DỰNG TỔ UYÊN
Mã số thuế: 5300218990
Địa chỉ: Số nhà 167 đường Ngô Văn Sở, phường Lào Cai,
tỉnh Lào Cai

Ngày 04/02/2026, Thuế tỉnh Lào Cai nhận được Công văn số 01/2026 ngày 03/02/2026 của Công ty cổ phần xây dựng Tổ Uyên về việc chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động. Sau khi nghiên cứu nội dung công văn hỏi, Thuế tỉnh Lào Cai có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm c khoản 1 Điều 9 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 quy định:

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

1. Trừ các khoản chi quy định tại khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ các khoản chi khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

...

c) Các khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật, trừ các trường hợp đặc thù theo quy định của Chính phủ.”

Căn cứ Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 2025 quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại khoản 1 Điều 9 quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“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:

a) Khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, bao gồm cả khoản chi phí bổ sung được trừ theo tỷ lệ phần trăm tính trên chi phí thực tế phát sinh trong kỳ tính thuế liên quan đến hoạt động nghiên cứu và phát triển của doanh nghiệp;

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

...

c) Khoản chi có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ và các khoản thanh toán khác từng lần có giá trị từ

05 triệu đồng trở lên. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt thực hiện theo quy định của các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng”.

- Tại điểm a khoản 8 Điều 10 quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“Điều 10. Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

...8. Chi cho người lao động thuộc một trong các trường hợp sau:

a) Chi tiền lương, tiền công và các khoản phải trả khác cho người lao động doanh nghiệp đã hạch toán vào chi phí sản xuất kinh doanh trong kỳ nhưng thực tế không chi trả hoặc không có chứng từ thanh toán theo quy định của pháp luật;”

- Tại điểm b khoản 1 Điều 24 quy định về Hiệu lực thi hành:

“Điều 24. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025. Việc xác định thời gian áp dụng trong một số trường hợp cụ thể như sau:

...b) Quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt tại điểm c khoản 1 Điều 9 và quy định về chuyển nhượng vốn tại điểm i khoản 3 Điều 12 của Nghị định này áp dụng từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành.”

Căn cứ vào các quy định nêu trên, trường hợp doanh nghiệp có khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công trả cho người lao động đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và không thuộc các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 8 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công này được xác định là khoản chi được trừ khi tính thuế TNDN trong kỳ. Trong đó, đối với khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên cho người lao động kể từ ngày Nghị định số 320/2025/NĐ-CP có hiệu lực thi hành (ngày 15/12/2025), để được tính vào chi phí được trừ thì doanh nghiệp phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định.

(Các khoản chi trả liên quan đến nội dung Công ty hỏi đủ điều kiện để tính vào khoản chi được trừ khi tính thuế TNDN).

Thuế tỉnh Lào Cai trả lời để Công ty cổ phần xây dựng Tô Uyên được biết, thực hiện.

Nếu còn vấn đề vướng mắc đề nghị liên hệ:

Tên đơn vị: Thuế tỉnh Lào Cai (Phòng Quản lý, Hỗ trợ số 1).

Điện thoại: 02163.858.132/ 02163.858.123 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Lào Cai (để b/c);
- Website Thuế tỉnh Lào Cai;
- Phòng NVDT, Ktr1,2 QLDN2;
- Lưu: VT, QLDN1.

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**



Ký bởi: THUẾ TỈNH
LÀO CAI
Email:
cucthue.lca@gdt.gov.
vn
Cơ quan: CỤC
THUẾ, BỘ TÀI
CHÍNH
Vương Bích Hằng
14:45:54 +07:00

