

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG NAI

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

Số: 4005/DON-QLDN1
V/v chi phí được trừ khi xác định thu nhập
chịu thuế TNDN

Đồng Nai, ngày 23 tháng 3 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Taiyosha Electric Việt Nam
Mã số thuế: 3603293993.
Địa chỉ: Khu Công nghiệp Long Đức, xã Bình An, tỉnh Đồng Nai.

Thuế tỉnh Đồng Nai nhận được công văn số 03-2025/CV/Taiyosha ngày 25/12/2025 của Công ty TNHH Taiyosha Electric Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 18 Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2016 của Quốc hội quy định về nhiệm vụ của cơ quan Thuế;

Căn cứ Khoản 1 Điều 9 và Khoản 12 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành luật thuế Thu nhập doanh nghiệp;

- Tại Điều 9 quy định:

“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 Điều 10 quy định:

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

...

12. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ; thuế giá trị gia tăng đầu vào của tài sản cố định là ô tô từ 9 chỗ ngồi trở xuống vượt mức quy định được khấu trừ theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế giá trị gia tăng; thuế thu nhập doanh nghiệp, trừ trường hợp doanh nghiệp nộp thay thuế thu nhập doanh nghiệp của doanh nghiệp nước ngoài mà theo thỏa thuận tại hợp đồng với doanh nghiệp nước ngoài, doanh thu của doanh nghiệp nước ngoài nhận được không bao gồm thuế thu nhập doanh nghiệp; thuế thu nhập cá nhân, trừ trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động quy định tiền lương, tiền công trả cho người lao động không bao gồm thuế thu nhập cá nhân; tiền chậm nộp theo quy định pháp luật về quản lý thuế.

Phần thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ quy định tại điểm này không bao gồm phần thuế giá trị gia tăng đầu ra của hàng biếu, hàng tặng không thu tiền theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; phần thuế giá trị gia tăng phải nộp phát sinh của hàng hóa, dịch vụ sử dụng để tài trợ theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 của Nghị định này; phần thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ đầu vào có liên quan trực tiếp đến sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp chưa được khấu trừ hết nhưng không thuộc trường hợp hoàn thuế. Số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi đã được tính vào chi phí được trừ thì không được khấu trừ với số thuế giá trị gia tăng đầu ra.

... ”

Căn cứ hướng dẫn nêu trên và theo trình bày tại công văn số 03-2025/CV/Taiyosha ngày 25/12/2025, trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất có mua hàng hóa từ doanh nghiệp nội địa, những chi phí này đáp ứng điều kiện quy định tại Điều 9, Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ thì là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Về thủ tục hải quan không thuộc thẩm quyền trả lời của cơ quan Thuế theo quy định tại Điều 18 Luật số 38/2019/QH14 ngày 13/06/2016 của Quốc hội. Đề nghị Công ty liên hệ với cơ quan Hải quan để được hướng dẫn.

Đề nghị công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu các văn bản quy phạm pháp luật và thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Đồng Nai thông báo để Công ty TNHH Taiyosha Electric Việt Nam biết và thực hiện đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Thuế tỉnh Đồng Nai (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Trưởng Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Đồng Nai;
- Phòng: NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Ngọc, 03b).

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



Tạ Hoàng Giang