

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH ĐỒNG THÁP

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

Số: 7162/DTH-QLDN2
V/v xác định chi phí được trừ
khi tính thuế TNDN

Đồng Tháp, ngày 19 tháng 8 năm 2026

Kính gửi : Công ty Cổ phần Thức ăn Thủy sản Feed One
Mã số thuế: 1401711796
Địa chỉ: Lô B5, Cụm công nghiệp Mỹ Hiệp, xã Mỹ Hiệp, tỉnh Đồng Tháp.

Tiếp nhận văn bản số 08/CV-FO ngày 29/7/2026 của Công ty Cổ phần Thức ăn Thủy sản Feed One (gọi tắt là Doanh nghiệp) về việc hướng dẫn hạch toán chi phí thu gom, tái chế bao bì theo trách nhiệm mở rộng của nhà sản xuất (EPR).

Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

- Tại Điều 54, Luật Bảo vệ môi trường số 72/2020/QH14 quy định:

“ Điều 54. Trách nhiệm tái chế của tổ chức, cá nhân sản xuất, nhập khẩu

1. Tổ chức, cá nhân sản xuất, nhập khẩu sản phẩm, bao bì có giá trị tái chế phải thực hiện tái chế theo tỷ lệ và quy cách tái chế bắt buộc, trừ các sản phẩm, bao bì xuất khẩu hoặc tạm nhập, tái xuất hoặc sản xuất, nhập khẩu cho mục đích nghiên cứu, học tập, thử nghiệm.

2. Tổ chức, cá nhân quy định tại khoản 1 Điều này được lựa chọn thực hiện tái chế sản phẩm, bao bì theo một trong các hình thức sau đây:

a) Tổ chức tái chế sản phẩm, bao bì;

b) Đóng góp tài chính vào Quỹ Bảo vệ môi trường Việt Nam để hỗ trợ tái chế sản phẩm, bao bì.

...”

- Tại Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ về việc quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, 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.

...

2. Doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế đối với khoản chi thực tế phát sinh khác đáp ứng đủ điều kiện tại điểm b và điểm c khoản 1 Điều này, bao gồm:

...

m) Khoản đóng góp vào các Quỹ được thành lập theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ và quy định của Chính phủ, bao gồm: Quỹ viễn thông công ích; Quỹ Phòng, chống tác hại thuốc lá; Quỹ bảo vệ môi trường Việt Nam và các Quỹ được thành lập theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ, quy định của Chính phủ. Khoản đóng góp vào các Quỹ được tính vào chi phí được trừ quy định tại điểm này là khoản doanh nghiệp có nghĩa vụ phải nộp vào các Quỹ theo quy định.

...”

- Tại khoản 1 Điều 4, Điều 9 Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Quản lý thuế số 108/2025/QH15 về hóa đơn điện tử, chứng từ điện tử, quy định:

“ Điều 4. Nguyên tắc lập, quản lý, sử dụng hóa đơn, chứng từ điện tử

1. Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua (bao gồm cả các trường hợp hàng hóa, dịch vụ dùng để khuyến mại, quảng cáo, hàng mẫu; hàng hóa, dịch vụ dùng để cho, biếu, tặng, trao đổi, trả thay lương cho người lao động và tiêu dùng nội bộ; xuất hàng hóa dưới các hình thức cho vay, cho mượn) và các trường hợp lập hóa đơn theo quy định của Bộ trưởng Bộ Tài chính, trừ các trường hợp không phải sử dụng hóa đơn điện tử theo quy định tại Điều 7 Nghị định này.

Hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán và quy định tại Điều 10 Nghị định này, bảo đảm phản ánh đầy đủ, trung thực nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Người bán chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hóa đơn đã lập.

...

Điều 9. Thời điểm lập hóa đơn

...

2. Thời điểm lập hóa đơn đối với cung cấp dịch vụ là thời điểm hoàn thành việc cung cấp dịch vụ (bao gồm cả cung cấp dịch vụ cho tổ chức, cá nhân nước ngoài) không phân biệt đã thu được tiền hay chưa thu được tiền. Trường hợp người cung cấp dịch vụ có thu tiền trước hoặc trong khi cung cấp dịch vụ thì thời điểm lập hóa đơn là thời điểm thu tiền (không bao gồm trường hợp thu tiền đặt cọc theo quy định Bộ luật Dân sự để đảm bảo thực hiện hợp đồng cung cấp dịch vụ).

3. Trường hợp giao hàng nhiều lần hoặc bàn giao từng hạng mục, công đoạn dịch vụ thì mỗi lần giao hàng hoặc bàn giao đều phải lập hóa đơn cho khối lượng, giá trị hàng hóa, dịch vụ được giao tương ứng.

...

Căn cứ các quy định trên và nội dung vướng mắc của Công ty Cổ phần Thức ăn Thủy sản Feed One, Thuế tỉnh Đồng Tháp có ý kiến như sau:

Khoản đóng góp vào Quỹ bảo vệ môi trường Việt Nam theo trách nhiệm mở rộng của nhà sản xuất (EPR) để hỗ trợ tái chế sản phẩm, bao bì được tính là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đầy đủ các quy định về hóa đơn, chứng từ, điều kiện thanh toán theo quy định tại Luật thuế TNDN hiện hành.

Trường hợp Doanh nghiệp phát sinh các khoản chi phí liên quan đến hoạt động thu gom tái chế bao bì theo EPR, nếu các khoản chi phí này đáp ứng đầy đủ điều kiện theo quy định tại Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ thì được đưa vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập tính thuế thu nhập doanh nghiệp. Cách thức hạch toán kế toán đề nghị Doanh nghiệp thực hiện theo quy định pháp luật về kế toán.

Về việc xác định năng lực của đơn vị thu gom và đơn vị tái chế không thuộc chức năng quản lý của Cơ quan thuế theo quy định tại Điều 38 Luật Quản lý thuế 2025, đề nghị Doanh nghiệp liên hệ với Bộ Nông nghiệp và Môi trường để được hướng dẫn cụ thể.

Khi cung cấp dịch vụ, người bán phải lập hóa đơn điện tử để giao cho người mua. Hóa đơn điện tử phải theo định dạng chuẩn dữ liệu và phải ghi đầy đủ nội dung theo quy định của pháp luật về thuế, pháp luật về kế toán và quy định tại Nghị định số 254/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ, bảo đảm phản ánh đầy đủ, trung thực nội dung nghiệp vụ kinh tế phát sinh. Người bán chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính chính xác của hóa đơn đã lập.

Đề nghị Công ty Cổ phần Thức ăn Thủy sản Feed One căn cứ vào tình hình thực tế, đối chiếu với các quy định tại văn bản pháp luật nêu trên để thực hiện đúng quy định.

Thuế tỉnh Đồng Tháp thông báo đến Công ty Cổ phần Thức ăn Thủy sản Feed One biết để thực hiện theo đúng quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật đã được trích dẫn tại văn bản này./. *JCN*

Nơi nhận:

- Như trên;
- BLĐ Thuế Tỉnh;
- Các Phòng thuộc Thuế tỉnh;
- Các Thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Đồng Tháp;
- Lưu: VT, QLDN2 (Hiện).

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



Trần Văn Khoa

**QR1: Khảo sát nội dung
Sự hài lòng của NNT đối
với cơ quan thuế**



**QR2: Khảo sát nội dung
“Lắng nghe để cải cách”**

