

**CỤC THUẾ  
THUẾ TỈNH ĐẮK LẮK**

Số: 778/DLA-NVDTPC  
V/v tuyên truyền, phổ biến Thông tư  
số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026  
của Bộ Tài chính

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

*Đắk Lắk, ngày 20 tháng 3 năm 2026*

Kính gửi: Các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn tỉnh Đắk Lắk

Ngày 12/3/2026, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư số 20/2026/TT-BTC quy định chi tiết một số điều của Luật Thuế TNDN và 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 TNDN. Thông tư số 20/2026/TT-BTC gồm 10 Điều, có hiệu lực thi hành từ ngày 12/3/2026 và áp dụng kể từ kỳ tính thuế năm 2025. Để người nộp thuế biết và thực hiện đúng quy định tại Thông tư số 20/2026/TT-BTC, Thuế tỉnh Đắk Lắk tuyên truyền, phổ biến đến người nộp thuế một số nội dung cụ thể như sau:

**1. Quy định về hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế (Điều 3)**

Trên cơ sở kế thừa các quy định trước đây về hồ sơ của khoản chi để tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Thông tư số 20/2026/TT-BTC quy định thêm một số nội dung sau:

- Đối với khoản chi cho thực hiện nhiệm vụ giáo dục quốc phòng và an ninh, huấn luyện, hoạt động của lực lượng dân quân tự vệ và phục vụ các nhiệm vụ quốc phòng, an ninh khác, hồ sơ gồm: Quyết định của người có thẩm quyền tại doanh nghiệp và văn bản xác nhận của cơ quan có thẩm quyền về việc doanh nghiệp thực hiện nhiệm vụ. (quy định tại khoản 1 Điều 3).

- Quy định cụ thể đối với hồ sơ khoản chi hỗ trợ cho hoạt động của tổ chức đảng, tổ chức chính trị xã hội trong doanh nghiệp gồm: Quyết định thành lập hoặc quy chế làm việc; văn bản đề nghị hỗ trợ hoặc kế hoạch sử dụng kinh phí của tổ chức đảng, tổ chức chính trị xã hội (quy định tại khoản 2 Điều 3).

- Bổ sung quy định đối với một số trường hợp khác (khoản 13 Điều 3):

+ Đối với trường hợp không được sử dụng hóa đơn mà áp dụng bảng kê thu mua hàng hóa dịch vụ: Áp dụng theo Mẫu số 02/TNDN ban hành kèm theo Thông tư (thay đổi mẫu so với quy định cũ).

+ Trường hợp doanh nghiệp ủy quyền/giao cho người lao động mua hàng hóa, dịch vụ phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh từ 05 triệu đồng trở lên, hồ sơ gồm: Hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ; quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ hoặc quyết định của doanh nghiệp

quy định việc ủy quyền hoặc cho phép người lao động được phép thanh toán khoản mua hàng hóa, dịch vụ để phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của người lao động khi mua hàng hóa, dịch vụ theo ủy quyền của doanh nghiệp; chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của doanh nghiệp thanh toán lại cho người lao động.

- Trong quá trình lập là lưu trữ hồ sơ, người nộp thuế thực hiện lưu trữ bằng 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.

## **2. Quy định về hồ sơ hưởng ưu đãi thuế TNDN (Điều 4)**

Thông tư số 20/2026/TT-BTC quy định nguyên tắc lập hồ sơ ưu đãi thuế như sau:

- Thủ tục, hồ sơ được hưởng miễn thuế, giảm thuế, thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.
- Doanh nghiệp tự xác định các điều kiện miễn thuế, giảm thuế, thuế suất ưu đãi, thời gian miễn thuế, giảm thuế, số lỗ được trừ vào thu nhập chịu thuế để kê khai và quyết toán thuế với cơ quan thuế.

Trường hợp qua thanh tra, kiểm tra phát hiện và kết luận doanh nghiệp không đảm bảo các điều kiện để áp dụng miễn thuế, giảm thuế, ưu đãi thuế thì người nộp thuế bị truy thu thuế, tính tiền chậm nộp và xử phạt về thuế theo quy định của pháp luật.

## **3. Một số quy định về thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN (Điều 5)**

Trên cơ sở kế thừa những quy định cũ, đồng thời phù hợp với quy định về hóa đơn, chứng từ; quy định của thuế GTGT; Thông tư số 20/2026/TT-BTC đã quy định bổ sung một số nội dung:

Bổ sung quy định thời điểm xác định doanh thu tính thuế đối với hàng hóa xuất khẩu là ngày chuyển giao quyền sở hữu theo hợp đồng xuất khẩu hàng hóa. Trường hợp không xác định được thời điểm chuyển giao quyền sở hữu thì doanh nghiệp được căn cứ theo quy định về cơ sở xác định hàng hóa xuất khẩu của pháp luật về hải quan.

Ngoài ra, Thông tư cũng quy định rõ thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với doanh nghiệp nước ngoài theo từng hoạt động, như: Hoạt động chuyển nhượng vốn; hoạt động chuyển nhượng chứng khoán, chứng chỉ tiền gửi; chuyển nhượng chứng khoán phái sinh là hợp đồng tương lai.

## **4. Quy định về thuế TNDN đối với doanh nghiệp nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam (Điều 7)**

Trên cơ sở kế thừa các quy định đang thực hiện tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC; Thông tư số 20/2026/TT-BTC bổ sung thêm một số nội dung để phù hợp với thực tế quản lý, cụ thể:

- Về đối tượng áp dụng: Nhà thầu nước ngoài, nhà thầu phụ nước ngoài (bao gồm cả các doanh nghiệp kinh doanh thương mại điện tử, kinh doanh dựa trên nền tảng số) kinh doanh hoặc có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận hoặc cam kết giữa nhà thầu nước ngoài với tổ chức, cá nhân Việt Nam hoặc giữa nhà thầu nước ngoài với nhà thầu phụ nước ngoài để thực hiện một phần công việc của hợp đồng nhà thầu (quy định chi tiết tại khoản 1, khoản 2 Điều 7)

- Xác định số thuế TNDN phải nộp:

$$\begin{array}{ccccc} \text{Số thuế TNDN} & & \text{Doanh thu tính} & & \text{Tỷ lệ \% trên doanh thu} \\ \text{phải nộp} & = & \text{thuế TNDN} & \times & \text{tính thuế TNDN} \end{array}$$

- Về doanh thu tính thuế TNDN: Việc xác định doanh thu tính thuế TNDN được quy định chi tiết theo từng trường hợp gồm: Dịch vụ cho thuê máy móc, dịch vụ vận chuyển, dịch vụ giao nhận, kho vận quốc tế, ... (quy định chi tiết tại khoản 4 Điều 7).

- Về tỷ lệ (%) tính thuế TNDN trên doanh thu: Thực hiện theo quy định tại khoản 3 Điều 12 của Nghị định số 320/2025/NĐ-CP (mức thuế suất áp dụng từ 0,1% đến 10% cho từng loại hình kinh doanh).

### **5. Một số quy định khác**

- Quy định đối với doanh nghiệp triển khai thực hiện dự án đầu tư mở rộng thì thực hiện gửi Thông báo về số vốn đăng ký đầu tư của dự án đầu tư mở rộng cho cơ quan thuế quản lý trực tiếp cùng thời điểm nộp Tờ khai quyết toán thu TNDN chậm nhất vào năm thực hiện dự án đầu tư mở rộng.

Trong quá trình thực hiện nếu có thay đổi về vốn đầu tư đã đăng ký thì doanh nghiệp thông báo lại với cơ quan thuế.

- Quy định đối với trường hợp tài sản cố định đã được hình thành từ nguồn Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp để phục vụ cho hoạt động nghiên cứu khoa học và công nghệ chưa hết hao mòn mà được chuyển giao cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp thì phần giá trị còn lại của tài sản cố định tính vào thu nhập khác và phần giá trị còn lại của tài sản cố định đó được trích khấu hao, tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

### **6. Về hiệu lực thi hành (Điều 10)**

Việc xác định thời điểm áp dụng trong một số trường hợp cụ thể được quy định như sau:

- Đối với các khoản chi được trừ khi tính thuế TNDN phát sinh trước ngày Thông tư này có hiệu lực thi hành (ngày 12/3/2026) mà tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính đã quy định cụ thể về điều kiện, hồ sơ thì thực hiện theo quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC cho kỳ tính thuế năm 2025.

- Quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt và quy định về chuyển nhượng vốn tại Thông tư này áp dụng từ ngày Nghị định số 320/2025/NĐ-CP có hiệu lực thi hành (ngày 15/12/2025).

- Trường hợp hợp đồng nhà thầu, hợp đồng nhà thầu phụ đang áp dụng theo phương pháp hỗn hợp quy định tại Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/8/2014 của Bộ Tài chính được ký kết trước ngày Thông tư này có hiệu lực (ngày 12/3/2026) thì việc xác định nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp tiếp tục thực hiện như quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật có hiệu lực tại thời điểm ký kết hợp đồng.

Trên đây là nội dung tuyên truyền, phổ biến Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026. Thuế tỉnh Đắk Lắk gửi Công văn này (Đính kèm theo Công văn là toàn văn Thông tư số 20/2026/TT-BTC ngày 12/3/2026 được biên tập bằng mã QR) đến các doanh nghiệp, tổ chức trên địa bàn để các đơn vị nghiên cứu, thực hiện. Trong quá trình thực hiện, nếu có vướng mắc xin vui lòng liên hệ cơ quan thuế quản lý trực tiếp để được hỗ trợ.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Báo và PTTH Đắk Lắk (để p/h đưa tin);
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Văn phòng, các Phòng: DLRR, TCCB, KTr1, KTr2;
- Các Phòng: QLDN 1, 2, 3 (để tuyên truyền đến NNT);
- Các Thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh (để tuyên truyền đến NNT);
- Website, Zalo Thuế tỉnh;
- Lưu: VT, NVDTTPC (02b)

**TRƯỞNG THUẾ TỈNH**  
  
**Nguyễn Anh Tuấn**

**Toàn văn Thông tư số  
20/2026/TT-BTC ngày  
03/12/2026**

