

Số: 275 /NBI-QLDN2
V/v chính sách thuế TNDN

Ninh Bình, ngày 09 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU DẦU KHÍ NAM ĐỊNH.
Mã số thuế: 0600759399.
Địa chỉ: Số 36 Phùng Khắc Khoan, phường Trường Thi, tỉnh
Ninh Bình.

Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được Công văn số 2531/DKNĐ-TCKT ngày 29/12/2025 của CÔNG TY CỔ PHẦN XĂNG DẦU DẦU KHÍ NAM ĐỊNH (sau đây gọi tắt là Công ty) V/v Xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với các khoản chi trả bằng tiền mặt cho người lao động. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 9, Điều 10, Điều 24 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15 tháng 12 năm 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, 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.

.....

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

Các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thực hiện theo quy định tại khoản 2 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp, cụ thể như sau:

1. Các khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 của Nghị định này.

.....

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;

b) Các khoản tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động hoặc văn bản của doanh nghiệp nước ngoài cử người sang làm việc tại Việt Nam (đối với trường hợp người nước ngoài được điều chuyển hoặc di chuyển trong nội bộ Tập đoàn, giữa công ty mẹ với công ty con); Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn.

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 quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Kể từ thời điểm Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ có hiệu lực thi hành, trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi tiền lương, tiền công bằng tiền mặt cho người lao động từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên thì Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

- Trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi thưởng cho tập thể, cá nhân hoàn thành nhiệm vụ sản xuất kinh doanh từ nguồn chi phí sản xuất kinh doanh được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng quy định nêu trên và các văn bản quy phạm pháp luật có liên quan.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị, đối chiếu với các văn bản được trích dẫn nêu trên để áp dụng đúng quy định của pháp luật.

Thuế tỉnh Ninh Bình trả lời để Công ty được biết và thực hiện./.

Nơi nhận: *thz*

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Phòng: NVDTTC;
- Các phòng: QLDN 1,2,3;
- Phòng: Kiểm tra số 2;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN2. *thz*

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



Đặng Ngọc Nghĩa