

CỤC THUẾ  
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

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

Số: 1235 /NBI-QLDN3

Ninh Bình, ngày 03 tháng 02 năm 2026

V/v xác định thuế thu nhập cá nhân đối  
với khoản chi khám sức khỏe định kỳ  
cho người lao động

Kính gửi: Công ty TNHH Kalbas Việt Nam.

Mã số thuế: 0700261208

Địa chỉ: Khu công nghiệp Đồng Văn II, phường Duy Hà, tỉnh Ninh Bình.

Ngày 29/10/2025, Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được văn bản số 251001CV/KVN của Công ty TNHH Kalbas Việt Nam (sau đây gọi là Công ty) về việc xác định thuế thu nhập cá nhân đối với khoản chi khám sức khỏe định kỳ cho người lao động. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 21 Luật an toàn, vệ sinh lao động ngày 25/6/2015 quy định về khám sức khỏe và điều trị bệnh nghề nghiệp cho người lao động:

**“Điều 21. Khám sức khỏe và điều trị bệnh nghề nghiệp cho người lao động**

1. Hằng năm, người sử dụng lao động phải tổ chức khám sức khỏe ít nhất một lần cho người lao động; đối với người lao động làm nghề, công việc nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm hoặc đặc biệt nặng nhọc, độc hại, nguy hiểm, người lao động là người khuyết tật, người lao động chưa thành niên, người lao động cao tuổi được khám sức khỏe ít nhất 06 tháng một lần.”

- Căn cứ Thông tư số 07/2016/TT-BLĐTBXH ngày 15/5/2016 của Bộ Lao động - Thương binh và Xã hội quy định một số nội dung tổ chức thực hiện công tác an toàn, vệ sinh lao động đối với cơ sở sản xuất, kinh doanh:

+ Tại Điều 8 quy định:

**“Điều 8. Ngành, nghề có nguy cơ cao về tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp**

1. Khai khoáng, sản xuất than cốc, sản xuất sản phẩm dầu mỏ tinh chế.

2. Sản xuất hóa chất, sản xuất sản phẩm từ cao su và plastic.

3. Sản xuất kim loại và các sản phẩm từ kim loại.

4. Sản xuất sản phẩm từ khoáng phi kim.

5. Thi công công trình xây dựng.

6. Đóng và sửa chữa tàu biển.

7. Sản xuất, truyền tải và phân phối điện.

8. Chế biến, bảo quản thủy sản và các sản phẩm từ thủy sản.

9. Sản xuất sản phẩm dệt, may, da, giày.

10. Tái chế phế liệu.

11. Vệ sinh môi trường.”

+ Tại Điều 9 quy định:

**“Điều 9. Tự kiểm tra an toàn, vệ sinh lao động**

1. Người sử dụng lao động phải quy định và tổ chức thực hiện việc tự kiểm tra an toàn, vệ sinh lao động trong cơ sở sản xuất, kinh doanh.

2. Nội dung, hình thức và thời hạn tự kiểm tra cụ thể do người sử dụng lao động chủ động quyết định theo hướng dẫn tại Phụ lục I ban hành kèm theo Thông tư này.

3. Đối với các cơ sở sản xuất, kinh doanh hoạt động trong các ngành nghề quy định tại Điều 8 Thông tư này, người sử dụng lao động phải tổ chức kiểm tra toàn diện ít nhất 01 lần trong 06 tháng ở cấp cơ sở sản xuất, kinh doanh và 01 lần trong 03 tháng ở cấp phân xưởng, tổ, đội sản xuất hoặc tương đương.

4. Đối với các cơ sở sản xuất, kinh doanh hoạt động trong các ngành nghề khác với ngành nghề quy định tại Điều 8 Thông tư này, người sử dụng lao động phải tổ chức kiểm tra toàn diện ít nhất 01 lần trong một năm ở cấp cơ sở sản xuất, kinh doanh và 01 lần trong 06 tháng ở cấp phân xưởng, tổ, đội sản xuất hoặc tương đương.”

- Căn cứ điểm đ.3.2 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật thuế thu nhập cá nhân, Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Nghị định số 65/2013/NĐ-CP của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân và Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế thu nhập cá nhân quy định về các khoản thu nhập chịu thuế:

**“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế**

**2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công**

...

đ.3.2) Khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân trong hoạt động chăm sóc sức khỏe, vui chơi, giải trí thẩm mỹ... nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng. Trường hợp nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế.”

- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp ngày 14/6/2025 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:

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 thực tế phát sinh khác, bao gồm:

...

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 15/12/2025 của Chính phủ quy định:

+ Tại khoản 1 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.

...

c2) Trường hợp doanh nghiệp phát sinh các khoản chi do doanh nghiệp ủy quyền/giao cho người lao động trực tiếp mua hàng hóa, dịch vụ để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp từ 05 triệu đồng trở lên mà các khoản chi phí này được thanh toán bởi người lao động bằng dịch vụ thanh toán không dùng tiền mặt thì tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau: Có hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ và 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 và khoản chi này sau đó được doanh nghiệp thanh toán lại cho người lao động;

”

+ Tại Điều 10 quy định:

**“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.

...

4. Phần chi vượt mức quy định đối với các khoản chi sau:

...

d) Phần chi cho các khoản có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế, bao gồm: Chi đám hiếu, hỷ của bản thân và gia đình người lao động; chi nghỉ mát; chi hỗ trợ điều trị khám bệnh, chữa bệnh; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở giáo dục, cơ sở hoạt động giáo dục nghề nghiệp; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, dịch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn (không bao gồm trường hợp chi bảo hiểm tai

*nạn bắt buộc theo quy định của pháp luật chuyên ngành), bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản đóng góp tham gia bảo hiểm hưu trí bổ sung theo quy định của Luật Bảo hiểm xã hội, khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hưởng dẫn tại điểm đ khoản này) và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác,...*

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày của Công ty tại công văn số 251001CV/KVN về trường hợp Công ty có chính sách khám sức khỏe định kỳ hàng năm cho người lao động theo quy định của Luật an toàn, vệ sinh lao động với hình thức ủy quyền cho người lao động tự thực hiện khám sức khỏe định kỳ và hoàn trả lại chi phí khám (có hóa đơn hợp pháp ghi tên và mã số thuế của Công ty, thanh toán qua ngân hàng), Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

1. Về việc xác định thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân:

Nếu nội dung chi trả phí dịch vụ không ghi tên cá nhân được hưởng mà chỉ chung cho tập thể người lao động thì khoản chi này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động theo quy định tại điểm đ.3.2 khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC. Nếu nội dung chi trả phí dịch vụ ghi tên cá nhân được hưởng thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

2. Về việc xác định khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp:

Khoản chi trên được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng điều kiện khoản chi thực tế phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, có đủ hóa đơn, chứng từ thanh toán theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp ngày 14/6/2025 và khoản 1 Điều 9, Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025. Công ty tự kiểm tra việc thực hiện các quy định về an toàn, vệ sinh lao động đối với hoạt động khám sức khỏe, khám phát hiện bệnh nghề nghiệp theo quy định tại Điều 8, Điều 9 Thông tư số 07/2016/TT-BLĐTBXH ngày 15/5/2016.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế tại đơn vị và đối chiếu các quy định của pháp luật đã trích dẫn để đảm bảo thực hiện đúng. Nếu có vướng mắc, Công ty liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 theo số điện thoại: 02293.875469 (công chức Đinh Thủy Tiên) để được hỗ trợ.

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

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Trưởng Thuế tỉnh;
- PTTT Đỗ Thị Thu Hiền;
- Các phòng: QLDN1, QLDN2, KTr3, NVDTPC, CNTK;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN3.

