

CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG

Số: /DAN-QLDN2

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

Đà Nẵng, ngày tháng năm

V/v chính sách thuế TNDN

Kính gửi: Công ty TNHH Xây dựng, thương mại và Mỹ thuật Đà Nẵng II
MST: 0400124257
Địa chỉ: 90 Lê Đình Lý, phường Thanh Khê, TP Đà Nẵng.

Ngày 4/8/2026, Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 10/CV – ĐNII lập ngày 03/08/2026 của Công ty TNHH Xây dựng, thương mại và Mỹ thuật Đà Nẵng II (sau đây gọi là Công ty) về việc vướng mắc chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp liên quan đến chi phí được trừ khi thanh toán tiền lương, Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ các quy định tại:

- Bộ Luật dân sự số 91/2015/QH13 ngày 24/11/2015:
- + Điều 134 quy định về đại diện;
- + Điều 135 căn cứ xác lập quyền đại diện;
- + Điều 138 quy định về đại diện theo ủy quyền;
- + Điều 140 quy định về thời hạn đại diện;
- + Điều 141 quy định về phạm vi đại diện;
- + Điều 562 hợp đồng ủy quyền;
- + Điều 563 thời hạn ủy quyền;
- Bộ luật Lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019:
- + Khoản 1 Điều 94 quy định về nguyên tắc trả lương:

“1. Người sử dụng lao động phải trả lương trực tiếp, đầy đủ, đúng hạn cho người lao động. Trường hợp người lao động không thể nhận lương trực tiếp thì người sử dụng lao động có thể trả lương cho người được người lao động ủy quyền hợp pháp.”

- + Điều 96 quy định về hình thức trả lương:

“...2. Lương được trả bằng tiền mặt hoặc trả qua tài khoản cá nhân của người lao động được mở tại ngân hàng.

Trường hợp trả lương qua tài khoản cá nhân của người lao động được mở tại ngân hàng thì người sử dụng lao động phải trả các loại phí liên quan đến việc mở tài khoản và chuyển tiền lương...”

- Nghị định 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:

+ Điều 9 quy định về 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 quy định về 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...”.

Căn cứ các quy định nêu trên, Công ty có trách nhiệm trả lương trực tiếp, đầy đủ, đúng hạn cho người lao động, trường hợp người lao động không thể nhận lương trực tiếp thì Công ty có thể trả lương cho người được người lao động ủy quyền hợp pháp theo quy định tại khoản 1 Điều 94 Bộ luật Lao động số 45/2019/QH14. Việc ủy quyền cần phải đảm bảo về nội dung và hình thức ủy quyền theo quy định tại Bộ Luật dân sự số 91/2015/QH13. Các khoản tiền lương,

tiền công này được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Điều 9 và không thuộc các trường hợp không được trừ theo quy định tại Điều 10 Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ.

Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời đề Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Thuế thành phố Đà Nẵng (Quản lý hỗ trợ doanh nghiệp số 02, điện thoại: 0236.3827072, địa chỉ: 190 Phan Đăng Lưu, phường Hòa Cường, thành phố Đà Nẵng) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang thông tin điện tử của Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <http://danang.gdt.gov.vn/>.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Trường Thuế thành phố (để b/c);
- Website Thuế thành phố Đà Nẵng (để đăng tin);
- Phòng: NVDTPC, QLDN1, QLDN3, KTr2;
- Lưu: VT, QLDN2 (DTXTHUY).

**KT. TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ**

Phạm Đức Thường

