

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH BẮC NINH
Số: 193 /BNI-QLDN3
V/v trả lời chính sách thuế

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc
Bắc Ninh, ngày 08 tháng 01 năm 2025

Kính gửi: Công ty TNHH Tư vấn Tài chính- Kiểm toán Faco Việt Nam
Mã số thuế: 2400899402;
Địa chỉ: Tầng 3, tòa nhà đa năng Việt Thắng, đường Hoàng
Văn Thụ, phường Bắc Giang, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 30/12/2025, Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn số 01/2025/CV-FCVN ngày 30/12/2025 của Công ty TNHH Tư vấn Tài chính- Kiểm toán Faco Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) hỏi về việc nội dung thanh toán không dùng tiền mặt với khoản tiền lương, tiền công thanh toán bằng tiền mặt khi xác định chi phí được trừ thuế TNDN. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Căn cứ Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định chi tiết:

- Tại điểm c khoản 1 Điều 9 quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

“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:

...

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...”

- Tại điểm b khoản 1 Điều 24 quy định hiệu lực thi hành

“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 các quy định hướng dẫn nêu trên và nội dung Công ty hỏi, Thuế tỉnh Bắc Ninh trả lời về nguyên tắc như sau:

Trường hợp công ty chỉ trả tiền lương (gọi chung là các khoản thanh toán khác) cho người lao động của doanh nghiệp từng lần từ 05 triệu đồng trở lên mà không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định thì không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp. Quy định này được áp dụng từ thời điểm Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 có hiệu lực thi hành.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế của đơn vị và các quy định hướng dẫn nêu trên để thực hiện theo đúng quy định của pháp luật.

Cơ quan Thuế trả lời để Công ty được biết và thực hiện, quá trình thực hiện còn vướng mắc đề nghị Công ty liên hệ với Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 3 - Thuế tỉnh Bắc Ninh, số điện thoại 0204.3857284 để được hỗ trợ./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các phòng, các Thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh
- Website Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Lưu: VT, QLDN3 (nmlen-).

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



Chu Thanh Hường