

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH NINH BÌNH

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

Số: /NBI-QLDN3
V/v áp dụng chứng từ thanh toán
không dùng tiền mặt

Ninh Bình, ngày tháng năm

Kính gửi: Công ty TNHH Giày Ngọc Hồng
Mã số thuế: 0700798835
Địa chỉ: Thôn 2 An Nội, xã Bình An, tỉnh Ninh Bình.

Thuế tỉnh Ninh Bình nhận được văn bản số 20260504/EV-TNB của Công ty TNHH Giày Ngọc Hồng (gọi tắt là Công ty) về vướng mắc liên quan đến việc áp dụng chi trả lương cho người lao động không dùng tiền mặt. Về nội dung này, Thuế tỉnh Ninh Bình có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ, 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.”

- Căn cứ khoản 8 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ, quy định:

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

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 khoản 1 Điều 26 Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chi tiết thi hành một số điều của Luật thuế GTGT:

“Điều 26. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt

...

1. Chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt là chứng từ chứng minh việc thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của Nghị định số 52/2024/NĐ-CP ngày 15 tháng 5 năm 2024 của Chính phủ về thanh toán không dùng tiền mặt, trừ các chứng từ bên mua nộp tiền mặt vào tài khoản của bên bán.

...”

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 24 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ, quy định:

“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 vào các quy định nêu trên, Thuế tỉnh Ninh Bình hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi trả lương cho người lao động từng lần từ 05 triệu đồng trở lên được đưa vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo quy định tại khoản 1 Điều 9 và không thuộc các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 8 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP. Quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt tại điểm c khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP áp dụng từ ngày Nghị định có hiệu lực thi hành (15/12/2025).

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: 02293.875.469 (công chức Trịnh Quốc Thương) để được hỗ trợ.

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

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục thuế (để báo cáo)
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các phòng: QLDN1,2, KTr3, NVDTPC;
- Website Thuế tỉnh Ninh Bình;
- Lưu: VT, QLDN3.

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

Đỗ Thị Thu Hiền