

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: /QNG-QLDN1
V/v hướng dẫn chính sách thuế

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

Quảng Ngãi, ngày tháng năm

Kính gửi: CÔNG TY TNHH THỊNH VƯỢNG QUẢNG NGÃI;
Mã số thuế: 4300895743;
Địa chỉ: 268 Trần Hưng Đạo, P. Nghĩa Lộ, Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 49/TVQN ngày 06/7/2026 của Công ty TNHH Thịnh Vượng Quảng Ngãi (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn chính sách thuế đối với khoản chi thuê cá nhân thực hiện dịch vụ dự án đầu tư. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ Luật thuế TNCN số 109/2025/QH15 ngày 10/12/2025:
 - + Tại Điều 7 quy định thuế TNCN đối với thu nhập từ kinh doanh của cá nhân cư trú.
 - + Tại Điều 8 quy định thuế TNCN đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú.
 - + Tại Điều 9 quy định biểu thuế lũy tiến từng phần áp dụng đối với thu nhập tính thuế từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú.
- Căn cứ Nghị định số 253/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định chi tiết một số Điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNCN:
 - + Tại Điều 7 quy định về thu nhập từ kinh doanh của cá nhân cư trú.
 - + Tại Điều 8 quy định về thu nhập từ tiền lương, tiền công của cá nhân cư trú, trong đó bao gồm: “*c) Tiền thù lao nhận được từ cung cấp dịch vụ của cá nhân không đăng ký kinh doanh, không đăng ký thuế cho hoạt động kinh doanh, kể cả có hay không có giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề;*”
 - + Tại Điều 50 quy định về khấu trừ thuế TNCN.
- Căn cứ Nghị định số 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 TNDN:
 - + Tại Điều 9 quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
 - + Tại Điều 10 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, trong đó bao gồm: “*18. Chi về đầu tư xây dựng cơ bản trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định ...*”.

- Căn cứ Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính hướng dẫn về chế độ kế toán của doanh nghiệp.

Trên cơ sở nội dung tại công văn hỏi số 49/TVQN ngày 06/7/2026 của Công ty TNHH Thịnh Vượng Quảng Ngãi, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

- **Về thuế TNDN:** Theo quy định, các khoản chi về đầu tư xây dựng cơ bản phát sinh trong giai đoạn đầu tư để hình thành tài sản cố định thì không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN trong kỳ.

Đối với các khoản chi phát sinh liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp nếu đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 (trừ các khoản chi quy định tại Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP) thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Do đó, Công ty căn cứ các quy định nêu trên, pháp luật kế toán và các pháp luật khác có liên quan để lập các hồ sơ, chứng từ liên quan đến nghiệp vụ phát sinh tại đơn vị để đảm bảo khoản chi phí được trừ theo quy định của pháp luật.

- **Về thuế TNCN:** Theo quy định tại điểm c khoản 2 Điều 8 Nghị định số 253/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 “*Tiền thù lao nhận được từ cung cấp dịch vụ của cá nhân không đăng ký kinh doanh, không đăng ký thuế cho hoạt động kinh doanh, kể cả có hay không có giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề*” thì thuộc thu nhập từ tiền lương, tiền công; đây là một quy định mới so với các quy định trước đây. Doanh nghiệp cần phổ biến để người lao động, cá nhân cung cấp dịch vụ cho doanh nghiệp biết nhằm đảm bảo thực hiện đúng quy định của pháp luật.

Trường hợp công ty có phát sinh chi trả thu nhập cho cá nhân thì Công ty căn cứ quy định về khấu trừ thuế TNCN được quy định tại Điều 50 Nghị định số 253/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 để thực hiện khấu trừ thuế TNCN trước khi chi trả thu nhập cho cá nhân và nộp số tiền thuế đã khấu trừ vào ngân sách nhà nước.

- **Về hạch toán kế toán:** Hiện tại, Công ty đang thực hiện chế độ kế toán theo Thông tư số 99/2025/TT-BTC ngày 27/10/2025 của Bộ Tài chính. Do đó, Công ty căn cứ hướng dẫn hạch toán kế toán về chi phí đầu tư xây dựng cơ bản, chi phí sản xuất, kinh doanh tại Thông tư số 99/2025/TT-BTC để thực hiện.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2, NVDTTC;
- Văn phòng (trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (ptmhieu).

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

Đinh Thiên Khanh