

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 2535/BNI-QLDN1

V/v hướng dẫn khoản chi tiền lương,
tiền công cho người lao động

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

Bắc Ninh, ngày 13 tháng 3 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Bắc Đuống
Mã số thuế: 2300109040
Địa chỉ: Số 582, đường Trần Phú, phường Từ Sơn, tỉnh Bắc Ninh.

Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được Công văn số 113/CV-BĐ gửi Thuế tỉnh Bắc Ninh ngày 02/03/2026 của Công ty TNHH MTV khai thác công trình thủy lợi Bắc Đuống (sau đây gọi tắt là "Công ty") đề nghị hướng dẫn về khoản chi tiền lương, tiền công cho người lao động. Vấn đề này, Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 1 Điều 9 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 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, ...

b) Khoản chi có đủ hoá 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 hoá, 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 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 giá trị gia tăng quy định:

"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"; đồng thời, quy định chi tiết cho một số trường hợp đặc thù.

Tại khoản 8 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về 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;

b) Các khoản tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động hoặc văn bản của doanh nghiệp nước ngoài cử người sang làm việc tại Việt Nam (đối với trường hợp người nước ngoài được điều chuyển hoặc di chuyển trong nội bộ Tập đoàn, giữa công ty mẹ với công ty con); Thỏa ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn; Quy chế thưởng do Chủ tịch Hội đồng quản trị, Tổng giám đốc, Giám đốc quy định theo quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty, Tập đoàn.

..."

Tại 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 các quy định trên và nội dung văn bản hỏi của Công ty, Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau:

Công ty có khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công trả cho từng người lao động, từng lần thanh toán có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP và không thuộc các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 8 Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/12/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025) thì khoản thanh toán tiền lương, tiền công này được xác định là khoản chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Trường hợp Công ty có chi trả bằng tiền mặt để thanh toán tiền lương, tiền công trả cho từng người lao động, từng lần thanh toán có giá trị dưới 05 triệu đồng và không thuộc các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 8 Điều 10 Nghị

định số 320/2025/NĐ-CP (có hiệu lực thi hành kể từ ngày 15/12/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025) thì khoản thanh toán tiền lương, tiền công này được xác định là khoản chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu còn vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Thuế tỉnh Bắc Ninh (Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 1 - Số điện thoại: 02043 669 991) để được hướng dẫn và giải đáp. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- Lãnh đạo Thuế tỉnh;
- Các Phòng, các Thuế cơ sở thuộc Thuế tỉnh;
- Website Thuế tỉnh Bắc Ninh;
- Lưu: VT, QLDN1. (tkchien - ;) 

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



Nguyễn Cẩm Tâm