

Kính gửi: Trường Cao đẳng Phạm Ngọc Thạch Cần Thơ

Địa chỉ: Số 600, đường 30/4, Phường Tân An, TP. Cần Thơ.

Thuế thành phố Cần Thơ nhận được Công văn số 217/CV-CDPNT ngày 30/6/2025 về việc hỏi đáp chính sách pháp luật thuế của Trường Cao đẳng Phạm Ngọc Thạch Cần Thơ (gọi tắt là Đơn vị), MST: 1801228174 nội dung liên quan đến chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp. Thuế thành phố Cần Thơ có ý kiến như sau:

- Tại điểm c khoản 1 Điều 14 Luật thuế giá trị gia tăng số 48/2024/QH15 ngày 26/11/2024 (có hiệu lực từ 01/7/2025), quy định:

“Điều 14. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào

1. Cơ sở kinh doanh nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế được khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào như sau:

.....

e) Đối với số thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được tính vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp, trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của Chính phủ;

.....”

- Tại khoản 16 Điều 23 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định nguyên tắc khấu trừ thuế giá trị gia tăng đầu vào:

“Điều 23. Khấu trừ thuế giá trị gia tăng

...

16. Đối với số thuế giá trị gia tăng đầu vào không được khấu trừ, cơ sở kinh doanh được tính vào chi phí để tính thuế thu nhập doanh nghiệp hoặc tính vào nguyên giá của tài sản cố định theo quy định của pháp luật về thuế thu nhập doanh nghiệp, trừ số thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ mua vào từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên không có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.”

- Tại khoản 1 Điều 26 Nghị định 181/2025/NĐ-CP ngày 01/7/2025 của Chính phủ quy định chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt:

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

Cơ sở kinh doanh phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hàng hóa, dịch vụ mua vào (bao gồm cả hàng hóa nhập khẩu) từ 05 triệu đồng trở lên đã bao gồm thuế giá trị gia tăng. Trong đó:

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...”

- Tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22 tháng 6 năm 2015 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC quy định:

“Điều 4. Sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 119/2014/TT-BTC và Điều 1 Thông tư số 151/2014/TT-BTC) như sau:

“Điều 6. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi không được trừ nêu tại Khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ mọi khoản chi nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau:

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 hợp pháp theo quy định của pháp luật.

c) Khoản chi nếu có hoá đơn mua hàng hoá, dịch vụ từng lần có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên (giá đã bao gồm thuế GTGT) khi thanh toán phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

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 c khoản 1 Điều 9 Luật thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025 (có hiệu lực từ ngày 01/10/2025) quy định:

“Điều 9. Các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế

1. Trừ các khoản chi quy định tại khoản 2 Điều này, doanh nghiệp được trừ các khoản chi khi xác định thu nhập chịu thuế nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau đây:

...

c) Các khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật, trừ các trường hợp đặc thù theo quy định của Chính phủ.”.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung vướng mắc tại công văn số 217/CV-CDPNT ngày 30/6/2025 của Trường Cao đẳng Phạm Ngọc Thạch Cần Thơ, thì từ ngày 01/7/2025, các khoản chi có hóa đơn hợp pháp từng lần dưới 05 triệu đồng (đã bao gồm thuế GTGT) thanh toán bằng tiền mặt được đưa vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN. Trường hợp hóa đơn từ 05 triệu đồng trở lên (đã bao gồm thuế GTGT) chỉ được tính vào chi phí được trừ nếu có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt.

Đơn vị căn cứ các quy định pháp luật hiện hành về thuế vào từng thời điểm và tình hình phát sinh các khoản chi thực tế để xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN cho hợp lý và đúng quy định.

Thuế thành phố Cần Thơ trả lời đến Trường Cao đẳng Phạm Ngọc Thạch Cần Thơ được biết và thực hiện. *P. Nguyễn*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Phòng NVDTPC “kiểm tra”;
- Phòng KTR1;
- Phòng QLDN1,3,4;
- Trang Web Thuế TP. Cần Thơ;
- Lưu: VT, QLDN2. *Nguyễn Việt Thống*

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



Nguyễn Việt Thống

