

CỤC THUẾ  
**THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

Số: 1244 /DAN-QLDN2

V/v chi trả tiền lương, tiền công cho  
người lao động

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

Đà Nẵng, ngày 16 tháng 3 năm

Kính gửi: Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Sơn Thành An  
MST: 0402009362  
Địa chỉ: Lô 34 B1.13 Ngô Huy Diễn, phường Hòa Xuân,  
thành phố Đà Nẵng.

Ngày 03/03/2026 Thuế thành phố Đà Nẵng nhận được văn bản số 0303/26/STA-CV ngày 03/03/2026 của Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Sơn Thành An (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc chi trả tiền lương, tiền công cho người lao động. Về vấn đề này, Thuế thành phố Đà Nẵng có ý kiến như sau:

Căn cứ quy định tại:

- Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019:

+ Khoản 1 Điều 94 quy định về nguyên tắc trả lương:

“1. Người sử dụng lao động phải trả lương trực tiếp, đầy đủ, đúng hạn cho người lao động. Trường hợp người lao động không thể nhận lương trực tiếp thì người sử dụng lao động có thể trả lương cho người được người lao động ủy quyền hợp pháp.”

+ Điều 97 quy định về kỳ hạn trả lương:

“1. Người lao động hưởng lương theo giờ, ngày, tuần thì được trả lương sau giờ, ngày, tuần làm việc hoặc được trả gộp do hai bên thỏa thuận nhưng không quá 15 ngày phải được trả gộp một lần.

2. Người lao động hưởng lương theo tháng được trả một tháng một lần hoặc nửa tháng một lần. Thời điểm trả lương do hai bên thỏa thuận và phải được ấn định vào một thời điểm có tính chu kỳ.

3. Người lao động hưởng lương theo sản phẩm, theo khoán được trả lương theo thỏa thuận của hai bên; nếu công việc phải làm trong nhiều tháng thì hằng tháng được tạm ứng tiền lương theo khối lượng công việc đã làm trong tháng.

...”

- Nghị định 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 thu nhập doanh nghiệp:

+ Điều 9 quy định về 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...”

+ Điều 10 quy định về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“1. Các khoản chi không đáp ứng đủ các điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 của Nghị định này.

...

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;...”

Theo đó, trường hợp Công ty thực hiện chi trả tiền lương, tiền công nhiều lần trong tháng cho người lao động theo đúng quy định về kỳ hạn trả lương của Bộ Luật lao động, khoản chi trả tiền lương, tiền công này đáp ứng điều kiện quy định tại khoản 1 Điều 9 và không thuộc trường hợp quy định tại điểm a khoản 8 Điều 10 Nghị định 320/2025/NĐ-CP thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Cụ thể, đối với khoản chi thanh toán tiền lương, tiền công từng lần có giá trị từ 05 triệu đồng trở lên cho người lao động kể từ ngày Nghị định số 320/2025/NĐ-CP có hiệu lực từ ngày 15/12/2025, để được tính vào chi phí được trừ thì doanh nghiệp phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định.

Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Thuế thành phố Đà Nẵng (Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp 2, công chức: Nguyễn Thị Minh Ngọc, SĐT: 0236.3823556) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính sách thuế tại Trang Thông tin điện tử của Thuế thành phố Đà Nẵng tại địa chỉ: <https://danang.gdt.gov.vn/>.

Thuế thành phố Đà Nẵng trả lời để Công ty Cổ phần Đầu tư Xây dựng Sơn Thành An được biết và thực hiện./.

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Trưởng Thuế TP Đà Nẵng (để b/c);
- Phòng NVDTPC;
- Phòng QLDN 1,3;
- Lưu: VT, QLDN2.

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

**Phạm Đức Thường**