

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

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

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

Quảng Ngãi, ngày tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Công Ty TNHH Gỗ Hùng Diệp;
Mã số thuế: 4300460005;
Địa chỉ: Cụm công nghiệp Đồng Dinh, Xã Nghĩa
Hành, Tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được Công văn số 01/2026-HD ngày 05/01/2026 của Công Ty TNHH Gỗ Hùng Diệp đề nghị hướng dẫn về chính sách thuế. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ khoản 1, khoản 2 Điều 9 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 quy định các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

“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.

Đối với các trường hợp: Mua sản phẩm là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra; mua sản phẩm thủ công làm bằng đay, cói, tre, nứa, lá, song, mây, rom, vỏ dừa, sọ dừa hoặc nguyên liệu tận dụng từ sản phẩm nông nghiệp của người sản xuất thủ công trực tiếp bán ra; mua phế liệu của người trực tiếp thu nhặt; mua đồ dùng, tài sản của hộ gia đình, cá nhân trực tiếp bán ra; mua hàng hóa, dịch vụ của cá nhân, hộ kinh doanh (không bao gồm các trường hợp nêu trên) có mức doanh thu dưới ngưỡng doanh thu chịu thuế giá trị gia tăng phải có chứng từ chi trả tiền theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ cho người bán (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt) và Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ do người đại diện theo pháp luật hoặc người được ủy quyền của doanh nghiệp ký và chịu trách nhiệm.

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.

c1) Trường hợp mua hàng hóa, dịch vụ của một người bán có giá trị dưới 05 triệu đồng nhưng mua nhiều lần trong cùng một ngày có tổng giá trị từ 05 triệu đồng trở lên thì chỉ được tính vào chi phí được trừ trong trường hợp có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt;

c2) Trường hợp doanh nghiệp phát sinh các khoản chi do doanh nghiệp ủy quyền/giao cho người lao động trực tiếp mua hộ hàng hóa, dịch vụ để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp từ 05 triệu đồng trở lên mà các khoản chi phí này được thanh toán bởi người lao động bằng dịch vụ thanh toán không dùng tiền mặt thì tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng đủ các điều kiện sau: Có hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ và quy chế tài chính hoặc quy chế nội bộ hoặc quyết định của doanh nghiệp quy định việc ủy quyền hoặc cho phép người lao động được phép thanh toán khoản mua hàng hóa, dịch vụ để phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp và khoản chi này sau đó được doanh nghiệp thanh toán lại cho người lao động... ”.

- Căn cứ Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 quy định các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

- Căn cứ 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 hướng dẫn về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt, trong đó quy định:

“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:

2. Một số trường hợp đặc thù theo quy định tại điểm b khoản 2 Điều 14 Luật Thuế giá trị gia tăng bao gồm:

...

c) Trường hợp hàng hóa, dịch vụ mua vào được thanh toán ủy quyền qua bên thứ ba thanh toán không dùng tiền mặt (bao gồm cả trường hợp bên bán yêu cầu bên mua thanh toán không dùng tiền mặt cho bên thứ ba do bên bán chỉ định) thì việc thanh toán theo ủy quyền hoặc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một tổ chức hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật ... ”.

Căn cứ các quy định nêu trên và nội dung công văn hỏi của Công Ty TNHH Gổ Hùng Diệp, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc như sau:

Theo quy định, các khoản chi mua sản phẩm là nông, lâm, thủy sản của người sản xuất, đánh bắt trực tiếp bán ra nếu có chứng từ chi trả tiền theo quy định của pháp luật về kế toán, hóa đơn, chứng từ cho người bán (đối với trường hợp giá trị mua hàng hóa, dịch vụ trong ngày của từng hộ, cá nhân từ 05 triệu đồng trở lên phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt) và Bảng kê thu mua hàng hóa, dịch vụ theo quy định tại khoản 1 Điều 9 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 và Điều 9

Nghị định số 320/2025/NĐ-CP thì được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN (trừ các khoản chi không được trừ quy định tại khoản 2 Điều 9 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15, Điều 10 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP).

Trường hợp người bán hàng hóa cho Công ty có thực hiện ủy quyền cho cá nhân khác nhận thay tiền do Công ty thanh toán thì việc thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán phải được quy định cụ thể trong hợp đồng dưới hình thức văn bản và bên thứ ba là một tổ chức hoặc thể nhân đang hoạt động theo quy định của pháp luật. Công ty căn cứ quy định tại Bộ Luật dân sự số 91/2015/QH13, các quy định của pháp luật khác có liên quan về ủy quyền thực hiện giao dịch dân sự và quy định về thanh toán cho bên thứ ba theo chỉ định của bên bán, các điều kiện về khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nêu trên để thực hiện đúng theo quy định của pháp luật.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công Ty TNHH Gỗ Hùng Diệp biết để thực hiện đúng theo quy định./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2, NVDTPC;
- Văn phòng (trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (pthieu1).

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

Đinh Thiên Khanh