



BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

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

Số: 3008 /CT - CS
V/v khoản chi được trừ khi
xác định thu nhập chịu thuế
thu nhập doanh nghiệp

Hà Nội, ngày 13 tháng 5 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH MTV Xô số kiến thiết An Giang
(Đ/c: số 64C Nguyễn Thái Học, phường Long Xuyên, tỉnh An Giang)

Trả lời công văn số 127/XSKT-TVKT ngày 09/2/2026 của Công ty TNHH MTV Xô số kiến thiết An Giang vướng mắc về nội dung xác định chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản chi phí tương ứng với phần thuế GTGT đầu ra của hàng hóa biếu, tặng, tài trợ không thu tiền theo Nghị định số 320/2025/NĐ-CP, Cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại điểm b, điểm c khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về các khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế:

“...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...”

- Tại khoản 12 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:

“12. Thuế giá trị gia tăng đầu vào đã được khấu trừ hoặc hoàn thuế; thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ;

...

Phần thuế giá trị gia tăng nộp theo phương pháp khấu trừ quy định tại điểm này không bao gồm phần thuế giá trị gia tăng đầu ra của hàng biểu, hàng tặng không thu tiền theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; phần thuế giá trị gia tăng phải nộp phát sinh của hàng hóa, dịch vụ sử dụng để tài trợ theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 của Nghị định này; phần thuế giá trị gia tăng của hàng hóa, dịch vụ đầu vào có liên quan trực tiếp đến sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp chưa được khấu trừ hết nhưng không thuộc trường hợp hoàn thuế. Số thuế giá trị gia tăng đầu vào khi đã được tính vào chi phí được trừ thì không được khấu trừ với số thuế giá trị gia tăng đầu ra.”

Theo quy định nêu trên thì khoản chi phí tương ứng với phần thuế giá trị gia tăng đầu ra của hàng biểu, hàng tặng không thu tiền theo quy định của pháp luật về thuế giá trị gia tăng phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp; phần thuế giá trị gia tăng phải nộp phát sinh của hàng hóa, dịch vụ sử dụng để tài trợ theo quy định tại điểm đ khoản 2 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng điều kiện quy định tại điểm b, điểm c khoản 1 Điều 9 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

Liên quan đến vấn đề vướng mắc của Công ty, Thuế tỉnh An Giang đã có công văn số 218/AGI-QLDN2 ngày 29/1/2026 hướng dẫn về khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN. Tại công văn số 218/AGI-QLDN2 nêu trên, Thuế tỉnh An Giang có nêu: “...Nếu có vướng mắc Công ty có thể tham khảo các văn bản hướng dẫn của Thuế tỉnh An Giang trên website <http://angiang.gdt.gov.vn> hoặc liên hệ Phòng Quản lý, hỗ trợ doanh nghiệp số 2 của Thuế tỉnh An Giang (SĐT: 029973.818.555) để được hỗ trợ thêm.”

Đề nghị Công ty TNHH MTV Xổ số kiến thiết An Giang cung cấp hồ sơ, tài liệu cụ thể liên quan đến vướng mắc và liên hệ Thuế tỉnh An Giang để được hướng dẫn thực hiện.

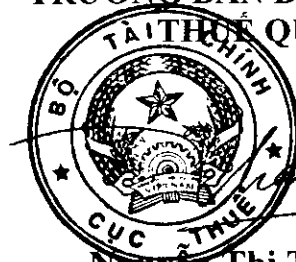
Cục Thuế thông báo để Công ty được biết./. *UT*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Cục QLGCST, Vụ PC (BTC);
- Ban PC, CCT DNL (CT);
- Thuế tỉnh An Giang;
- Website CT;
- Lưu VT, CS.

UT

**TL. CỤC TRƯỞNG
TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH SÁCH
CỤC THUẾ QUỐC TẾ**



Nguyễn Thị Thanh Hằng

2519/CS