

BỘ TÀI CHÍNH
TỔNG CỤC THUẾ

Số: 469/TCT-CS
V/v chính sách thuế TNDN

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

Hà Nội, ngày 18 tháng 02 năm 2022

Kính gửi:

- Cục Thuế TP Hải Phòng

- Công ty

(Địa chỉ: – Hải Phòng, X.An Hưng,
H.An Hưng, TP Hải Phòng)

Tổng cục Thuế nhận được công văn số ...-KT/01/001 ngày 14/01/2022 của Công ty TNHH về đề nghị hướng dẫn chi phí được trừ khi tính thuế Thu nhập doanh nghiệp đối với khoản thanh toán những ngày phép chưa nghỉ cho người lao động. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

- Tại khoản 1 Điều 4 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc hội quy định:

“Điều 4. Chính sách của Nhà nước về lao động

1. Bảo đảm quyền và lợi ích hợp pháp, chính đáng của người lao động, người làm việc không có quan hệ lao động; khuyến khích những thỏa thuận bảo đảm cho người lao động có điều kiện thuận lợi hơn so với quy định của pháp luật về lao động.”

- Tại Điều 113 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc hội quy định về nghỉ hằng năm:

“Điều 113. Nghỉ hằng năm

...

3. Trường hợp do thôi việc, bị mất việc làm mà chưa nghỉ hằng năm hoặc chưa nghỉ hết số ngày nghỉ hằng năm thì được người sử dụng lao động thanh toán tiền lương cho những ngày chưa nghỉ.

4. Người sử dụng lao động có trách nhiệm quy định lịch nghỉ hằng năm sau khi tham khảo ý kiến của người lao động và phải thông báo trước cho người lao động biết. Người lao động có thể thỏa thuận với người sử dụng lao động để nghỉ hằng năm thành nhiều lần hoặc nghỉ gộp tối đa 03 năm một lần.

...

- Tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định số 218/2013/NĐ-CP ngày 26/12/2013 của Chính phủ quy định và hướng dẫn thi hành Luật thuế Thu nhập doanh nghiệp (được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Căn cứ các quy định trên, nếu Công ty TNHH phát sinh khoản chi thanh toán những ngày phép chưa nghỉ cho người lao động đáp ứng quy định tại Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 và các văn bản hướng dẫn thi hành; quy định tại Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/06/2014 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp (được sửa đổi, bổ sung theo quy định tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính) thì được tính vào chí được trừ khi tính thuế Thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp còn vướng mắc về quy định nghỉ hằng năm, đề nghị đơn vị liên hệ với Sở Lao động Thương binh và Xã hội địa phương để được hướng dẫn cụ thể.

Đề nghị Cục thuế TP Hải Phòng căn cứ quy định tại các văn bản quy phạm pháp luật để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện nghĩa vụ thuế theo đúng quy định.

Noi nhận:

- Như trên;
- PTCTr Vũ Xuân Bách (để b/c);
- Vụ DNCCN, PC-TCT;
- Lưu VT, CS (3b).

3

**TL. TỔNG CỤC TRƯỞNG
KT. VỤ TRƯỞNG VỤ CHÍNH SÁCH
PHÓ VỤ TRƯỞNG**



Mạnh Thị Tuyết Mai