

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG**

Số: 4411 /CTDAN-TTHT

V/v chi phí được trừ đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ

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

Đà Nẵng, ngày 09 tháng 8 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Neolab Việt Nam

Mã số thuế: 0401699610

Địa chỉ: Tòa nhà VNPT, số 344 Đường 2/9,
phường Hòa Cường Bắc, quận Hải Châu, thành phố Đà Nẵng

Trả lời văn bản số 022021/CV ngày 23/7/2021 của Công ty TNHH Neolab Việt Nam (gọi tắt là Công ty) đề nghị hướng dẫn chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) đối với khoản thanh toán cho người lao động những ngày phép chưa nghỉ. Cục Thuế TP. Đà Nẵng có ý kiến như sau:

- Nội dung Công ty hỏi đã được Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời tại công văn số 4103/CTDAN-TTHT ngày 08/7/2021. Đề nghị Công ty nghiên cứu nội dung trả lời để thực hiện.

- Về chi thanh toán tiền phép cho người lao động đang làm việc đối với những ngày phép chưa nghỉ xem như một khoản phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động

Căn cứ Khoản 4 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính sửa đổi điểm 2.30 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) hướng dẫn về các khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với khoản chi có tính chất phúc lợi trực tiếp chi người lao động.

Theo đó, các khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động như: chi đám hiếu, hỷ của bản thân và gia đình người lao động; chi nghỉ mát, chi hỗ trợ điều trị; chi hỗ trợ bổ sung kiến thức học tập tại cơ sở đào tạo; chi hỗ trợ gia đình người lao động bị ảnh hưởng bởi thiên tai, địch họa, tai nạn, ốm đau; chi khen thưởng con của người lao động có thành tích tốt trong học tập; chi hỗ trợ chi phí đi lại ngày lễ, Tết cho người lao động; chi bảo hiểm tai nạn, bảo hiểm sức khỏe, bảo hiểm tự nguyện khác cho người lao động (trừ khoản chi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động, bảo hiểm hưu trí tự nguyện cho người lao động hướng dẫn tại điểm 2.11 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC) và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác. Tổng số chi có tính chất phúc lợi nêu trên không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu có đầy đủ chứng từ hợp pháp theo quy định.

Cục Thuế TP. Đà Nẵng trả lời để Công ty được biết và thực hiện. Trường hợp cần trao đổi thêm, đề nghị liên hệ trực tiếp với Cục Thuế (phòng Tuyên truyền - Hỗ trợ) để được hướng dẫn hoặc tham khảo thêm các thông tin về chính

sách thuế tại trang thông tin điện tử của Cục Thuế TP. Đà Nẵng tại địa chỉ:
<http://danang.gdt.gov.vn/.v/>

Nơi nhận:

- Như trên;
- P. NVDTPC, KK&KT;
- Lưu: VT, TTHT (02 bản).



Trương Công Khoái