CỤC THUẾ
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI

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

Số: 13749/DON-QLDN1
V/v chính sách thuế

Đồng Nai, ngày 21 tháng 7 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH Công nghiệp T.A Việt Nam.
(Địa chỉ: Đường số 8, Khu công nghiệp Nhơn Trạch I, Phường Nhơn Trạch, TP. Đồng Nai - MST: 3600695207)

Thuế Thành phố Đồng Nai nhận được công văn số 003/CVTA-2026 ngày 23/4/2026 của Công ty TNHH Công nghiệp T.A Việt Nam (sau đây gọi tắt là Công ty) về việc xác định thuế thu nhập doanh nghiệp đối với tiền lương tăng ca trên 200 giờ. Thuế Thành phố Đồng Nai có ý kiến như sau:

Căn cứ Điều 107 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 quy định về làm thêm giờ:

"1. Thời gian làm thêm giờ là khoảng thời gian làm việc ngoài thời giờ làm việc bình thường theo quy định của pháp luật, thỏa ước lao động tập thể hoặc nội quy lao động.

2. Người sử dụng lao động được sử dụng người lao động làm thêm giờ khi đáp ứng đầy đủ các yêu cầu sau đây:

a) Phải được sự đồng ý của người lao động;

b) Bảo đảm số giờ làm thêm của người lao động không quá 50% số giờ làm việc bình thường trong 01 ngày; trường hợp áp dụng quy định thời giờ làm việc bình thường theo tuần thì tổng số giờ làm việc bình thường và số giờ làm thêm không quá 12 giờ trong 01 ngày; không quá 40 giờ trong 01 tháng;

c) Bảo đảm số giờ làm thêm của người lao động không quá 200 giờ trong 01 năm, trừ trường hợp quy định tại khoản 3 Điều này.

3. Người sử dụng lao động được sử dụng người lao động làm thêm không quá 300 giờ trong 01 năm trong một số ngành, nghề, công việc hoặc trường hợp sau đây:

a) Sản xuất, gia công xuất khẩu sản phẩm hàng dệt, may, da, giày, điện, điện tử, chế biến nông, lâm, diêm nghiệp, thủy sản;

b) Sản xuất, cung cấp điện, viễn thông, lọc dầu; cấp, thoát nước;

c) Trường hợp giải quyết công việc đòi hỏi lao động có trình độ chuyên môn, kỹ thuật cao mà thị trường lao động không cung ứng đầy đủ, kịp thời;

d) Trường hợp phải giải quyết công việc cấp bách, không thể trì hoãn do tính chất thời vụ, thời điểm của nguyên liệu, sản phẩm hoặc để giải quyết công việc phát sinh do yếu tố khách quan không dự liệu trước, do hậu quả thời tiết,

thiên tai, hỏa hoạn, địch họa, thiếu điện, thiếu nguyên liệu, sự cố kỹ thuật của dây chuyền sản xuất;

đ) Trường hợp khác do Chính phủ quy định.

4. Khi tổ chức làm thêm giờ theo quy định tại khoản 3 Điều này, người sử dụng lao động phải thông báo bằng văn bản cho cơ quan chuyên môn về lao động thuộc Ủy ban nhân dân cấp tỉnh...".

Căn cứ Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành luật thuế thu nhập doanh nghiệp:

- Tại 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...";

- Tại 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:

...b) Các khoản tiền lương, tiền công, tiền thưởng cho người lao động ***không được ghi cụ thể điều kiện được hưởng và mức được hưởng*** *tại một trong các hồ sơ sau: Hợp đồng lao động hoặc văn bản của doanh nghiệp nước ngoài cử người sang làm việc tại Việt Nam (đối với trường hợp người nước ngoài được điều chuyển hoặc di chuyển trong nội bộ Tập đoàn, giữa công ty mẹ với công ty con); Thoả ước lao động tập thể; Quy chế tài chính của Công ty, Tổng công ty...*

...23. Khoản chi không đáp ứng điều kiện chi, nội dung chi theo quy định của pháp luật chuyên ngành, bao gồm: ***Khoản chi cho làm thêm giờ vượt mức thời gian quy định của pháp luật về lao động****;...";*

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có chi trả tiền lương do sử dụng người lao động làm thêm giờ theo đúng quy định tại Điều 107 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14, và đáp ứng quy định tại Điều 9, Điều 10 Nghị định

320/2025/NĐ-CP nêu trên thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Đề nghị Công ty căn cứ tình hình thực tế, nghiên cứu các văn bản pháp luật về thuế, đối chiếu với các quy định pháp luật trích dẫn nêu trên để thực hiện đúng theo quy định.

Thuế Thành phố Đồng Nai thông báo để Công ty TNHH Công nghiệp T.A Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:
- Như trên;
- Cục thuế (thay b/c);
- Lãnh đạo Thuế TP. Đồng Nai;
- Website Thuế TP. Đồng Nai;
- Phòng: NVDTPC;
- Lưu: VT, QLDN1 (Lộc,2b).

KT.TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ
PHÓ TRƯỞNG THUẾ THÀNH PHỐ

THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI
BỘ TÀI CHÍNH
21/07/2026 15:41:39

CỘNG HÒA X.H.C.N VIỆT NAM
THUẾ THÀNH PHỐ ĐỒNG NAI
CỤC THUẾ

Lê Hoàng Giang