

Số: ~~2697~~/CT-CS
V/v chính sách thuế

Hà Nội, ngày 28 tháng 4 năm 2026

Kính gửi: Thuế tỉnh Bắc Ninh.

Cục Thuế nhận được công văn số nhận được công văn số 9383/BNI-QLDNI ngày 11/12/2025 của Thuế tỉnh Bắc Ninh v/v hướng dẫn xác định thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT). Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm 6.2 Mục II Phụ lục II Nghị định 236/2025/NĐ-CP ngày 29/8/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết 107/2023/QH15 quy định về chi tiền lương hợp lệ và người làm công hợp lệ:

“6.2. Khoản giảm trừ về tiền lương của một đơn vị hợp thành tại Việt Nam được xác định theo tỷ lệ của chi tiền lương hợp lệ trả cho tổng số người làm công hợp lệ thực hiện các hoạt động của tập đoàn đa quốc gia tại Việt Nam, trong đó:

6.2.1. Chi tiền lương hợp lệ là các khoản chi trả cho người làm công hợp lệ gồm tiền lương; tiền công; các khoản thuế liên quan đến tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động phải chịu trách nhiệm trả; phụ cấp; các khoản đóng góp an sinh xã hội của người sử dụng lao động; các khoản lợi ích khác dưới hình thức các khoản phúc lợi trực tiếp và riêng biệt cho cá nhân người làm công như bảo hiểm y tế, tiền thưởng và các khoản trợ cấp phải trả cho người làm công hợp lệ, khoản đóng góp lương hưu, chi phí trả cho người làm công dựa trên cổ phiếu.

...

Chi tiền lương hợp lệ bao gồm tất cả các khoản chi tiền lương được ghi nhận là chi phí trên sổ kế toán trong kỳ, các khoản chi tiền lương được vốn hóa vào các tài sản hữu hình không được coi là tài sản hữu hình hợp lệ, bao gồm cả hàng tồn kho. Các khoản chi tiền lương sau đây không được xác định là chi tiền lương hợp lệ:

- Được vốn hóa và đưa vào giá trị ghi sổ của tài sản hữu hình hợp lệ;*
- Được phân bổ tương ứng với thu nhập vận tải quốc tế và thu nhập vận tải quốc tế phụ trợ đạt chuẩn của đơn vị hợp thành theo quy định tại điểm 4.5 mục này mà đã được loại trừ khi tính thu nhập hoặc lỗ theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu trong năm tài chính.*

6.2.2. Người làm công hợp lệ là người làm công bao gồm cả người làm công bán thời gian của một đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia và các

Cá nhân theo hợp đồng độc lập tham gia vào các hoạt động kinh doanh của tập đoàn đa quốc gia dưới sự điều hành và kiểm soát của tập đoàn đa quốc gia. Cá nhân theo hợp đồng độc lập bao gồm cá nhân, cá nhân được thuê hoặc cung cấp thông qua các công ty cung ứng dịch vụ nhân sự, việc làm mà hoạt động hàng ngày của các cá nhân này được đặt dưới sự điều hành và kiểm soát bởi tập đoàn đa quốc gia. Cá nhân theo hợp đồng độc lập không bao gồm người làm công của các nhà thầu là doanh nghiệp cung cấp hàng hóa, dịch vụ cho đơn vị hợp thành”.

Căn cứ quy định nêu trên, trường hợp các khoản chi khen thưởng bằng hiện vật cho người làm công, các khoản trợ cấp, phúc lợi cho con, gia đình và người thân của người làm công đáp ứng quy định tại điểm 6.2 Mục II Phụ lục II Nghị định 236/2025/NĐ-CP thì các khoản chi này được xác định là chi tiền lương hợp lệ và được tính vào giá trị tiền lương được giảm trừ khi tính thuế TNDN bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

Đề nghị Thuế tỉnh Bắc Ninh căn cứ quy định hiện hành về thuế tối thiểu toàn cầu và hồ sơ thực tế của doanh nghiệp để hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo đúng quy định././.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Cục trưởng (đề b/c);
- PCTr. Đặng Ngọc Minh (đề b/c);
- Các đơn vị: PC, DNL;
- Website CT;
- Lưu: VT, CS (5 b).

**TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH SÁCH,
THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN**



Mạnh Thị Tuyết Mai

1863/CS