

**TỔNG CỤC THUẾ
CỤC THUẾ TP HẢI PHÒNG**

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

Số: *222* /CTHPH-TTHT

Hải Phòng, ngày 18 tháng 01 năm 2024

V/v giải đáp chính sách thuế

Kính gửi: Công ty TNHH A. Color

Mã số thuế: 0201788246

Địa chỉ: Nhà xưởng X1 – Khu nhà xưởng cho thuê Hải Thành,

P. Hải Thành, Q. Dương Kinh TP. Hải Phòng

Cục Thuế TP Hải Phòng nhận được công văn số 01/2024/A.COLOR đề ngày 05/01/2024 của Công ty TNHH A. Color, nội dung đề nghị hướng dẫn về chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN).

Về vấn đề này, Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến như sau:

Căn cứ Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc hội:

- Tại khoản 1 Điều 4 quy định về chính sách của Nhà nước về lao động như sau:

“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 quy định về nghỉ hằng năm như sau:

“... 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.

...”;

Căn cứ 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 số 96/2015/TT-BTC

ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính) quy định về các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế;

Căn cứ khoản 2, Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính hướng dẫn khoản chi không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN;

Theo hướng dẫn tại công văn số 469/TCT-CS ngày 18/02/2022 của Tổng cục Thuế về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN đối với khoản thanh toán những ngày phép chưa nghỉ cho người lao động.

Từ các căn cứ và hướng dẫn nêu trên, Cục Thuế TP Hải Phòng hướng dẫn về mặt nguyên tắc như sau: trường hợp Công ty TNHH A. Color phát sinh khoản chi thanh toán cho những ngày phép chưa nghỉ cho người lao động, nếu khoản chi này đáp ứng quy định tại Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 của Quốc hội 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 số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp và khoản 2 Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC ngày 16/3/2018 của Bộ Tài chính) thì khoản chi này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Cục Thuế TP Hải Phòng có ý kiến đề Công ty TNHH A. Color biết và thực hiện./. *h*

Nơi nhận:

- Như trên;
- Ban lãnh đạo cục;
- Phòng: NVDTPC, TTKT2;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (6b). *h*

