

Hướng dẫn hồ sơ chi phí được trừ

Thuế TNDN · Thông tư 20/2026/TT-BTC

Hồ sơ của một số khoản chi được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN

Vina Bookkeeping (VBK)



Tổng quan

Thông tư 20/2026/TT-BTC

Quy định chi tiết Luật Thuế TNDN và Nghị định 320/2025/NĐ-CP, trong đó Điều 3 hướng dẫn hồ sơ của các khoản chi được trừ.

Nguyên tắc: khoản chi phải có **đủ hóa đơn, chứng từ** theo quy định **và đủ thành phần hồ sơ** tương ứng với từng loại chi.

12/3/2026	2025	2 mẫu
Ban hành và có hiệu lực	Áp dụng từ kỳ tính thuế	01/TNDN và 02/TNDN

Nội dung

5 nhóm hồ sơ chi phí được trừ

Mỗi nhóm khoản chi theo Điều 9 Luật Thuế TNDN cần bộ hồ sơ riêng, ngoài hóa đơn, chứng từ thông thường.

01 **Đào tạo nghề cho người lao động**
Điểm b3 khoản 1 Điều 9

02 **Các khoản tài trợ**
Điểm b5 khoản 1 Điều 9

03 **Tổn thất không được bồi thường**
Điểm b7 khoản 1 Điều 9

04 **Chi chưa tương ứng với doanh thu**
Điểm b9 khoản 1 Điều 9

05 **Mua hàng hóa, dịch vụ, thuê tài sản**
Điểm c khoản 1 Điều 9



Nhóm 01 · Điểm b3 khoản 1 Điều 9

Đào tạo nghề cho người lao động

Căn cứ chi đào tạo

HĐLĐ, thỏa ước lao động tập thể hoặc quy chế tài chính có quy định chi đào tạo nghề (kể cả khi NLĐ tự thanh toán không dùng tiền mặt và được DN hoàn lại không dùng tiền mặt).

Quyết định phê duyệt danh sách

Quyết định của người có thẩm quyền tại DN phê duyệt danh sách người lao động tham gia đào tạo.

Hồ sơ đăng ký học

Bản sao hồ sơ đăng ký học của người lao động.

Kết quả học tập

Văn bằng, chứng chỉ; nếu không có: giấy xác nhận của cơ sở đào tạo hoặc danh sách NLĐ đã tham gia.

Nhóm 02 · Điểm b5 khoản 1 Điều 9

Các khoản tài trợ

Trường hợp	Hồ sơ cần có
Giáo dục, y tế, văn hóa	Biên bản xác nhận tài trợ có chữ ký đại diện DN và bên nhận (hoặc tổ chức có chức năng huy động tài trợ). Tài trợ người bệnh: thêm xác nhận của tổ chức huy động và chữ ký người bệnh/thân nhân.
Phòng, chống, khắc phục thiên tai, dịch bệnh	Biên bản xác nhận tài trợ ký bởi DN và bên nhận. Tài trợ cho cá nhân: thêm xác nhận của tổ chức huy động và chữ ký của cá nhân được tài trợ.
Nhà đại đoàn kết, nhà tình nghĩa, nhà cho đối tượng chính sách	Biên bản xác nhận tài trợ và văn bản của cơ quan có thẩm quyền xác nhận người thụ hưởng là đối tượng chính sách.
Địa bàn có điều kiện KT-XH đặc biệt khó khăn	Biên bản xác nhận tài trợ có chữ ký đại diện DN và bên nhận (hoặc tổ chức huy động tài trợ).
NCKH, công nghệ, đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số	Theo pháp luật về khoa học, công nghệ và đổi mới sáng tạo, về chuyển đổi số và Nghị định 320/2025/NĐ-CP.

Biên bản xác nhận khoản tài trợ lập theo **Mẫu số 01/TNDN** ban hành kèm Thông tư 20/2026/TT-BTC.



Nhóm 03 · Điểm b7 khoản 1 Điều 9

Tổn thất không được bồi thường

Phần giá trị tổn thất do thiên tai, dịch bệnh và trường hợp bất khả kháng khác không được bồi thường.

- **a** Biên bản kiểm kê giá trị tài sản, hàng hóa tổn thất do DN lập: giá trị, nguyên nhân, trách nhiệm, chủng loại, số lượng, đơn giá, giá trị thu hồi được (nếu có).
- **b** Bảng kê xuất nhập tồn hàng hóa tổn thất, do đại diện hợp pháp của DN xác nhận, ký và chịu trách nhiệm.
- **c** Hồ sơ bồi thường thiệt hại được cơ quan bảo hiểm chấp nhận (nếu có).
- **d** Hồ sơ quy định trách nhiệm bồi thường của tổ chức, cá nhân (nếu có).

04

Chi phí chưa tương ứng với doanh thu trong kỳ

Điểm b9 khoản 1 Điều 9 Luật Thuế TNDN · 9 trường hợp



Nhóm 04 · Điểm b9 (1/2)

Chi chưa tương ứng với doanh thu

Trường hợp	Hồ sơ cần có
Dự thầu nhưng không trúng thầu	Hồ sơ mời thầu; hồ sơ dự thầu đã gửi; kết quả lựa chọn nhà thầu (nếu có); hồ sơ khác theo pháp luật đấu thầu (nếu có).
Nghiên cứu thị trường, sản phẩm/dịch vụ mới không thành công hoặc dừng triển khai	Báo cáo nghiên cứu phát triển thị trường, sản phẩm, dịch vụ mới (điểm 12 khoản 2 Điều 9 NĐ 320/2025).
Tiền thuê đất, phí quản lý hạ tầng (KCN, KKT, khu công nghệ cao...) khi chưa đi vào SXKD	Quyết định chấp thuận/chủ trương đầu tư hoặc GCN đăng ký đầu tư (nếu có); văn bản thỏa thuận hoặc HĐ thuê đất, hạ tầng ghi rõ các khoản phải trả.
Khấu hao tài sản cho thuê chưa có khách thuê	Hồ sơ chứng minh quyền sở hữu, quyền sử dụng hợp pháp; hồ sơ quản lý, theo dõi hạch toán tài sản.
Thành lập DN/chi nhánh; khôi phục sau tạm ngừng; hoàn trả hiện trạng trước giải thể, chấm dứt	GCN đăng ký DN/chi nhánh/VPĐD/địa điểm KD; xác nhận tạm ngừng hoặc tiếp tục KD trước hạn; thông báo giải thể/chấm dứt. Hoàn trả hiện trạng: thêm biên bản bàn giao hiện trạng trước và sau.

Nhóm 04 · Điểm b9 (2/2)

Chi chưa tương ứng với doanh thu

Trường hợp	Hồ sơ cần có
Giới thiệu, marketing sản phẩm, dịch vụ trước khi bán hàng	Báo cáo về chủ trương đầu tư sản xuất sản phẩm, dịch vụ (điểm 16 khoản 2 Điều 9 NĐ 320/2025).
Hủy hàng tồn kho, nguyên liệu, vật tư, linh kiện (hư hỏng, lỗi thời, hết hạn, không còn nhu cầu)	Quyết định hủy của người có thẩm quyền; biên bản kiểm kê (nguyên nhân, chủng loại, số lượng, giá trị, phương án xử lý) có đại diện hợp pháp ký; quyết định thành lập Hội đồng xử lý; quyết định xử lý của Hội đồng.
Hủy tài sản hư hỏng, không còn nhu cầu sử dụng	Quyết định hủy tài sản; biên bản kiểm kê giá trị tài sản (nguyên nhân hư hỏng, chủng loại, số lượng, giá trị, phương án xử lý); quyết định thành lập Hội đồng; quyết định xử lý của Hội đồng.
Hủy phế liệu, phế phẩm trong gia công, sản xuất	Biên bản xác định việc hủy phế liệu, phế phẩm do DN lập, đại diện hợp pháp xác nhận, ký và chịu trách nhiệm trước pháp luật.

Nhóm 05 · Điểm c khoản 1 Điều 9

Mua hàng hóa, dịch vụ và thuê tài sản

Mua không có hóa đơn từ người trực tiếp bán

Nông, lâm, thủy sản; hàng thủ công; phế liệu; đồ dùng của hộ, cá nhân; hộ/cá nhân dưới ngưỡng chịu thuế GTGT. Cần chứng từ chi trả và bảng kê **Mẫu 02/TNDN** do đại diện theo pháp luật ký. Giao dịch trong ngày với mỗi hộ, cá nhân từ **5 triệu đồng** trở lên phải thanh toán không dùng tiền mặt.

Người lao động mua hộ từ 5 triệu đồng

Hóa đơn, chứng từ; quy chế hoặc quyết định cho phép NLĐ mua hộ; chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của NLĐ và của DN khi hoàn trả cho NLĐ.

Mua từ 5 triệu đồng, chưa thanh toán

Được tính vào chi phí khi có hợp đồng mua hàng hóa, dịch vụ và biên bản bàn giao; khi thanh toán phải có chứng từ không dùng tiền mặt.

Thuê tài sản của cá nhân

Hợp đồng thuê và chứng từ trả tiền thuê. DN nộp thay thuế GTGT, TNCN cho cá nhân: phần thuế nộp thay được trừ nếu có chứng từ nộp thuế.

Lưu ý từ chuyên gia VBK

Doanh nghiệp có trách nhiệm lưu giữ và cung cấp đầy đủ hồ sơ của các khoản chi phí được trừ.

Lưu giữ hồ sơ

Phục vụ thanh tra, kiểm tra, kiểm toán. Hồ sơ quốc phòng, an ninh: tuân thủ quy định bảo vệ bí mật nhà nước.

Đúng biểu mẫu

Mẫu 01/TNDN: biên bản xác nhận tài trợ. Mẫu 02/TNDN: bảng kê thu mua.

Áp dụng từ kỳ 2025

Nên rà soát lại hồ sơ chi phí của kỳ tính thuế năm 2025.

Khuyến nghị thực tiễn từ VBK

Checklist cho doanh nghiệp FDI

01 · Cập nhật quy chế tài chính

Bổ sung điều khoản chi đào tạo nghề và ủy quyền NLĐ mua hộ, thanh toán không dùng tiền mặt.

02 · Dùng đúng biểu mẫu

Mẫu 01/TNDN cho biên bản xác nhận tài trợ; Mẫu 02/TNDN cho bảng kê thu mua không có hóa đơn.

03 · Kiểm soát ngưỡng 5 triệu

Thanh toán không dùng tiền mặt; khoản chưa trả cần hợp đồng và biên bản bàn giao.

04 · Hủy hàng, tài sản

Lập Hội đồng xử lý và biên bản kiểm kê có chữ ký đại diện hợp pháp trước khi hủy.

05 · Thuê văn phòng, nhà

Lưu hợp đồng, chứng từ trả tiền, chứng từ nộp thuế thay và biên bản bàn giao hiện trạng.

06 · Rà soát hồ sơ năm 2025 & 2026

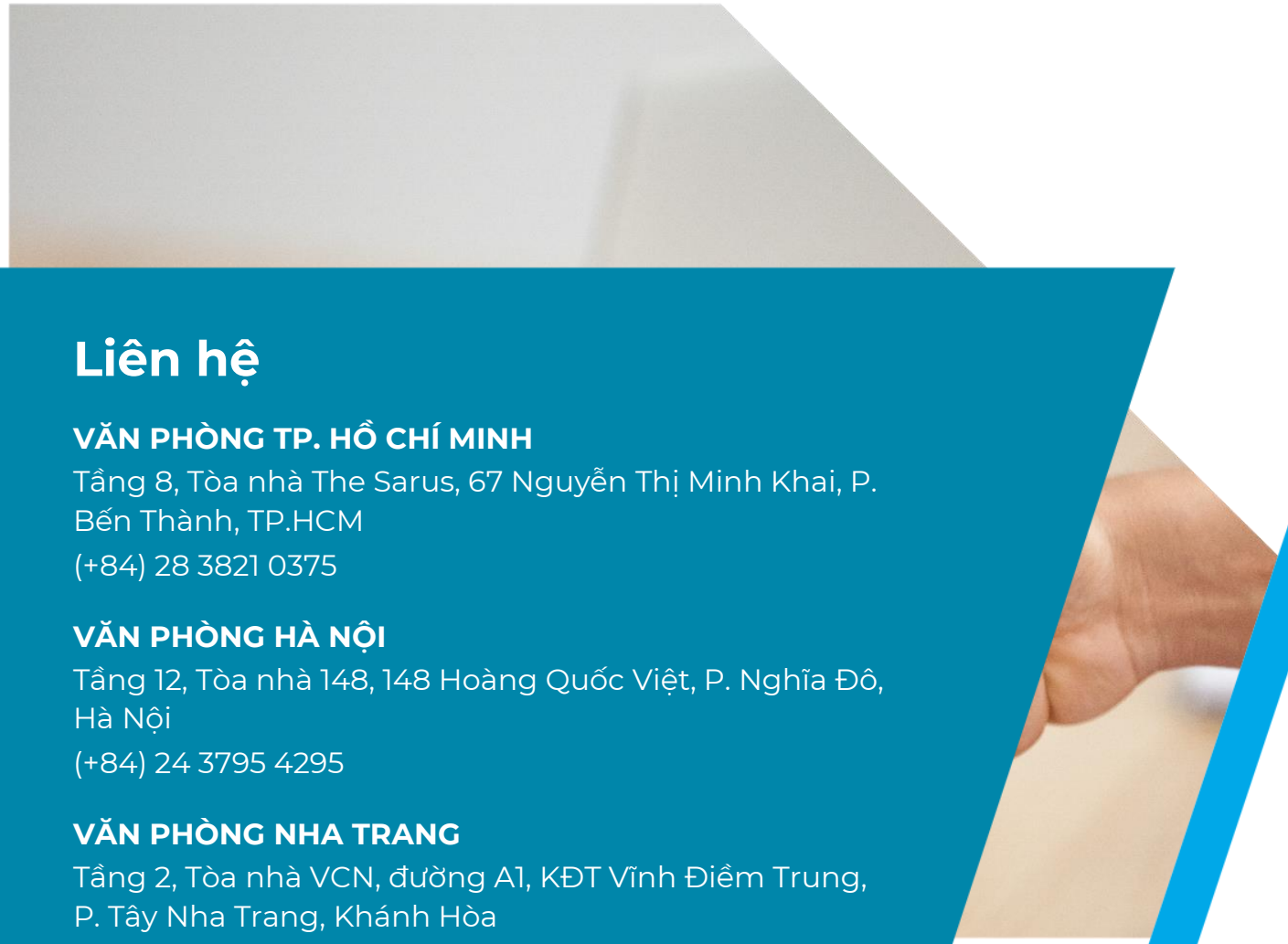
Thông tư áp dụng từ kỳ tính thuế 2025: bổ sung hồ sơ còn thiếu trước khi quyết toán TNDN.

Lưu ý pháp lý

Miễn trừ trách nhiệm

1. Tài liệu do **Công ty TNHH Kế toán Vina (VBK)** biên soạn nhằm cung cấp thông tin chung, dựa trên Thông tư 20/2026/TT-BTC và các văn bản có hiệu lực tại thời điểm biên soạn.
2. Nội dung không phải là ý kiến tư vấn cho một trường hợp cụ thể. Doanh nghiệp nên tham khảo ý kiến chuyên gia trước khi ra quyết định.
3. Quy định pháp luật có thể thay đổi hoặc được hướng dẫn khác; VBK không có nghĩa vụ cập nhật tài liệu sau thời điểm phát hành.
4. VBK không chịu trách nhiệm về bất kỳ tổn thất nào phát sinh từ việc sử dụng hoặc dựa vào thông tin trong tài liệu khi chưa có thỏa thuận dịch vụ tư vấn bằng văn bản với VBK.

© 2026 Vina Bookkeeping Co., Ltd · info@vbk.com.vn · vinabookkeeping.com



Liên hệ

VĂN PHÒNG TP. HỒ CHÍ MINH
Tầng 8, Tòa nhà The Sarus, 67 Nguyễn Thị Minh Khai, P. Bến Thành, TP.HCM
(+84) 28 3821 0375

VĂN PHÒNG HÀ NỘI
Tầng 12, Tòa nhà 148, 148 Hoàng Quốc Việt, P. Nghĩa Đô, Hà Nội
(+84) 24 3795 4295

VĂN PHÒNG NHA TRANG
Tầng 2, Tòa nhà VCN, đường A1, KĐT Vĩnh Điềm Trung, P. Tây Nha Trang, Khánh Hòa
(+84) 97 5847 974

info@vbk.com.vn · vinabookkeeping.com

VBK
win globally