

BẢN TIN THUẾ

SỐ 08 NĂM 2025



LỜI GIỚI THIỆU

Ngày 29/08/2025, Chính phủ Việt Nam đã ban hành Nghị định số 236/2025/NĐ-CP (“Nghị định 236”), quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế TNDN bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (thuế tối thiểu toàn cầu).

Nghị định 236 có hiệu lực thi hành từ ngày 15/10/2025 và áp dụng cho năm tài chính 2024.

Trường hợp Quý Độc giả cần thêm thông tin, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

NGHỊ ĐỊNH MỚI VỀ ÁP DỤNG THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU THEO TRỤ CỘT 2 CỦA OECD

Ngày 29/08/2025, Chính phủ Việt Nam đã ban hành Nghị định số 236/2025/NĐ-CP (“Nghị định 236”), quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế TNDN bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (thuế tối thiểu toàn cầu).

Nghị định 236 có hiệu lực thi hành từ ngày 15/10/2025 và áp dụng cho năm tài chính 2024.

Đối tượng áp dụng

- Đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia nước ngoài tại Việt Nam có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao đạt từ 750 triệu euro trở lên trong ít nhất 02 năm trong 04 năm liên kế trước năm tài chính xác định nghĩa vụ thuế.
- Các tập đoàn đa quốc gia Việt Nam và các đơn vị hợp thành ở nước ngoài.
- Cơ quan thuế, công chức thuế và các cơ quan, tổ chức, cá nhân có liên quan đến việc thực hiện quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung

- Đơn vị hợp thành của các tập đoàn đa quốc gia nước ngoài tại Việt Nam phải áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT).
- Tập đoàn đa quốc gia có thể tự quyết định việc phân bổ thuế bổ sung giữa các đơn vị hợp thành tại Việt Nam và kê khai thông tin số thuế phân bổ tại Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung (Mẫu số 01/TNDN-QDMTT).
- Tập đoàn đa quốc gia Việt Nam và các đơn vị hợp thành ở nước ngoài chịu thuế suất thấp tại nước ngoài theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại bất kỳ thời điểm nào trong năm tài chính (người nộp thuế) áp dụng quy định tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (viết tắt là IIR).

Quy trình kê khai và nộp thuế

- Trong vòng 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính báo cáo, đơn vị hợp thành phải thông báo cho cơ quan thuế về đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai.
- Đăng ký sử dụng mã số thuế để trực tiếp kê khai và nộp thuế TNDN bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu chậm nhất sau 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính báo cáo.
- Kê khai thuế hàng năm (nhìn chung là 18 tháng cho năm tài chính 2024 và 15 tháng cho năm tài chính từ 2025 trở đi).

Đồng tiền khai thuế, nộp thuế và chuẩn mực kế toán tài chính

- Báo cáo tài chính của các đơn vị hợp thành được lập theo chuẩn mực báo cáo tài chính dùng để lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ tối cao (có thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính theo mẫu)
- Đồng tiền sử dụng trong báo cáo hợp nhất được sử dụng để tính thuế TNDN bổ sung.
- Đồng tiền nộp thuế bằng đồng tiền theo tính toán thuế bổ sung hoặc VND theo tỷ giá hối đoái trung bình vào ngày nộp hồ sơ khai thuế.

Ngoài ra, Nghị định 236/2025 cũng quy định rõ về giảm trừ trách nhiệm.

Để biết thêm chi tiết và các ảnh hưởng của Nghị định 236/2025, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.



LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc
E: thanhnt@uhy.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu,
Phường Đại Mỗ, TP Hà Nội
ĐT: +84 245 678 3999

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Bến Thành, Thành phố Hồ
Chí Minh
ĐT: +84 283 820 4899

Website: www.uhy.vn
Facebook: [UHY Tax Centre](#)
[UHY Training Centre](#)
[UHYVietnam](#)