

BẢN TIN THUẾ

SỐ 11/2025

NGHỊ ĐỊNH 320/2025/NĐ-CP HƯỚNG DẪN
THI HÀNH LUẬT THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP 2025

LỜI NÓI ĐẦU

Ngày 15/12/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 320/2025/NĐ-CP (“Nghị định 320/2025”) hướng dẫn thi hành Luật Thuế Thu nhập Doanh nghiệp 2025, áp dụng cho kỳ tính thuế từ năm 2025.

Nghị định 320/2025 tiếp tục xu hướng siết chặt tuân thủ, tiệm cận thông lệ quốc tế và mở rộng cơ sở đánh thuế.

Nếu Quý doanh nghiệp cần thêm thông tin chi tiết, vui lòng liên hệ với chúng tôi để trao đổi các nội dung của Nghị định 320/2025 một cách cụ thể hơn.

1. PHẠM VI ÁP DỤNG VÀ QUY ĐỊNH CHUYỂN TIẾP

Theo Nghị định 320/2025, Doanh nghiệp được linh hoạt lựa chọn thời điểm áp dụng một số quy định mới (doanh thu, chi phí, ưu đãi, chuyển lỗ) kể từ:

- Đầu kỳ tính thuế 2025;
- Ngày Luật TNDN 2025 có hiệu lực (01/10/2025); hoặc
- Ngày Nghị định 320/2025 có hiệu lực.

Tuy nhiên, Doanh nghiệp phải áp dụng ngay một số quy định cụ thể, đáng chú ý là:

- Điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt
- Thu nhập từ chuyển nhượng vốn.

Nghị định 320/2025 cũng làm rõ việc khấu trừ một số khoản thuế bổ sung theo Thuế Tối thiểu Toàn cầu (GloBE) khi xác định thuế TNDN tại Việt Nam.



2. THU NHẬP ĐƯỢC MIỄN THUẾ MỞ RỘNG CÓ CHỌN LỌC

Các khoản thu nhập được miễn thuế được hưởng dẫn chi tiết hơn, bao gồm:

- Thu nhập từ nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản và sản xuất muối
- Thu nhập từ chuyển giao công nghệ đủ điều kiện
- Thu nhập “xanh” như lần đầu chuyển nhượng tín chỉ carbon, lãi từ trái phiếu xanh, lần đầu chuyển nhượng trái phiếu xanh sau phát hành
- Thu nhập từ Quỹ hỗ trợ đầu tư của Chính phủ.

3. NGUYÊN TẮC GHI NHẬN DOANH THU THEO ĐẶC THÙ NGÀNH

- Đối với ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm, doanh thu tính thuế TNDN được xác định theo pháp luật chuyên ngành.
- Riêng các giao dịch phái sinh tài chính, doanh thu được ghi nhận theo chuẩn mực và quy định kế toán hiện hành.

THU NHẬP TỪ ĐẦU TƯ RA NƯỚC NGOÀI ĐÁNH THUẾ THEO THỜI ĐIỂM PHÁT SINH

4.



Nghị định 320/2025 hướng dẫn:

- Thu nhập từ đầu tư ra nước ngoài chịu thuế tại Việt Nam tại thời điểm phát sinh, không phụ thuộc vào việc chuyển lợi nhuận về nước
- Thuế đã nộp ở nước ngoài được khấu trừ khi tính thuế tại Việt Nam theo giới hạn cho phép
- Cho phép kê khai, điều chỉnh bổ sung nếu việc nộp thuế tại nước ngoài phát sinh sau thời điểm ghi nhận thu nhập.

5.

CHUYỂN NHƯỢNG VỐN – SIẾT CHẶT QUẢN LÝ, ĐẶC BIỆT VỚI CHUYỂN NHƯỢNG GIÁN TIẾP

Theo Nghị định 320/2025, thu nhập từ chuyển nhượng vốn tại doanh nghiệp Việt Nam thuộc diện chịu thuế TNDN tại Việt Nam, không phụ thuộc vào (i) địa điểm ký hợp đồng, (ii) địa điểm/ nơi thanh toán, hay (iii) việc các bên chuyển nhượng đều là pháp nhân nước ngoài.

Đặc biệt, trường hợp công ty mẹ ở nước ngoài chuyển nhượng vốn/cổ phần tại công ty con tại Việt Nam, hoặc cổ phần tại công ty holding ở nước ngoài, nhưng giá trị chủ yếu hình thành từ vốn tại doanh nghiệp Việt Nam, thu nhập từ chuyển nhượng có thể bị xem là phát sinh tại Việt Nam và chịu thuế TNDN.

Nghị định 320/2025 củng cố cơ sở pháp lý để Cơ quan thuế (i) đánh giá bản chất kinh tế giao dịch thay vì chỉ xét hình thức pháp lý, và (ii) xem xét cơ cấu tập đoàn, tỷ trọng giá trị tài sản tại Việt Nam và sự thay đổi quyền kiểm soát thực tế. Điều này làm gia tăng rủi ro thuế đối với các giao dịch tái cấu trúc, M&A, thoái vốn ngoài Việt Nam trong tập đoàn đa quốc gia.

Theo đó có thể thấy rằng Cơ quan thuế Việt Nam đang mở rộng cơ sở đánh thuế, đặc biệt với chuyển nhượng vốn và giao dịch ngoài Việt Nam. Các tập đoàn có công ty con tại Việt Nam cần rà soát sớm cấu trúc đầu tư, kế hoạch M&A và chính sách thuế để giảm thiểu rủi ro từ năm 2025.

6.



CHI PHÍ ĐƯỢC TRỪ SIẾT ĐIỀU KIỆN TUÂN THỦ

- Một số điểm đáng lưu ý:
- Chi phí không tuân thủ pháp luật chuyên ngành không được khấu trừ
 - Thanh toán không dùng tiền mặt áp dụng cho khoản chi từ 5 triệu đồng trở lên, có hiệu lực từ ngày Nghị định 320/2025 có hiệu lực
 - Bổ sung hướng dẫn hồ sơ đối với chi tài trợ, R&D, đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số và hoạt động “xanh”.

7.



KHẤU TRỪ BỔ SUNG CHO R&D

Doanh nghiệp có thể được khấu trừ bổ sung chi phí R&D lên đến 200%, với điều kiện sau ưu đãi không phát sinh lỗ thuế.

8.



ƯU ĐÃI THUẾ TNDN VÀ CHUYỂN LỖ

- Dự án đầu tư đặc biệt phải giải ngân đầy đủ vốn trong 10 năm để duy trì ưu đãi
- Dự án đầu tư mở rộng chỉ được hưởng ưu đãi khi đạt ngưỡng tăng nguyên giá TSCĐ theo quy định
- Doanh nghiệp được lựa chọn ưu đãi có lợi nhất nhưng không được thay đổi trong thời gian ưu đãi
- Lỗ được chuyển theo thời hạn còn lại nhưng không được bù trừ với thu nhập đang hưởng ưu đãi.

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
Tổ 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