



## Điểm tin FAC

Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu

**Tháng 10/2025**



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu

Ngày 29/08/2025, Chính phủ Việt Nam vừa ban hành Nghị định số 236/2025/NĐ-CP quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023, có hiệu lực từ ngày 01/01/2024 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (Global Anti-Base Erosion – GloBE) hay còn gọi là Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (Global Minimum Tax – GMT Rules) tại Việt Nam, bao gồm Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (“IIR”) và Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (“QDMTT”). Nghị định có hiệu lực từ **ngày 15/10/2025**.

Theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, các tập đoàn đa quốc gia có quy mô lớn phải nộp thuế ở mức thuế suất tối thiểu là 15% trên lợi nhuận/ thu nhập tại mỗi quốc gia/vùng lãnh thổ mà Tập đoàn hoạt động.

## Một số điểm nổi bật

Trong bản tin kỳ này, FAC trân trọng cập nhật tới quý khách hàng những quy định đáng lưu ý của Nghị định số 236/2025/NĐ-CP. Nội dung tập trung vào các quy định liên quan đến việc áp dụng Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam.

**Các nội dung đáng lưu ý** được trình bày trong Bản tin, bao gồm:

- ✓ Đối tượng áp dụng;
- ✓ Năm tài chính xác định nghĩa vụ thuế;
- ✓ Chuẩn mực kế toán tài chính áp dụng;
- ✓ Thuế suất thực tế (“ETR”);
- ✓ Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ (“SBIE”);
- ✓ Thuế TNDN bổ sung;
- ✓ Các trường hợp được giảm trừ;
- ✓ Thủ tục hành chính.



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Đối tượng áp dụng và Nguyên tắc chung

### Đối tượng áp dụng:

- ✓ Người nộp thuế tại Việt Nam là thành viên của một Tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ tối cao ít nhất **hai (02) năm trong bốn (04) năm** liền kề trước năm tài chính xác định nghĩa vụ thuế tương đương **750 triệu EUR trở lên**.
- ✓ Nghị định đưa ra các hướng dẫn về việc xác định ngưỡng doanh thu trong một số trường hợp cụ thể, và quy định chi tiết về các trường hợp hoặc đơn vị được loại trừ khỏi phạm vi áp dụng của Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

### Năm tài chính xác định nghĩa vụ thuế:

- ✓ Năm tài chính xác định nghĩa vụ thuế được áp dụng theo năm tài chính của Công ty mẹ tối cao của Tập đoàn đa quốc gia.
- ✓ Năm tài chính 2024 được định nghĩa tại Nghị định và bao gồm các năm tài chính bắt đầu vào hoặc sau ngày 1/12/2023

### Chuẩn mực kế toán tài chính áp dụng:

- ✓ Cho mục đích tuân thủ Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam, chuẩn mực kế toán được sử dụng khi lập báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ tối cao sẽ được áp dụng.
- ✓ Người nộp thuế cần lập và nộp bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt chuẩn mực kế toán tài chính (nếu có) kèm theo hồ sơ khai thuế bổ sung.



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Thuế TNDN theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu

### Nguyên tắc tính thuế suất thực tế ("ETR")

- ✓ Thuế suất thực tế được tính trên số liệu của tất cả các đơn vị hợp thành của Tập đoàn tại một nước.
- ✓ Thuế thu nhập doanh nghiệp ("**TNDN**") thuộc phạm vi áp dụng đã được điều chỉnh và Thu nhập ròng theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu được xác định dựa trên Thu nhập hoặc lỗ ròng theo báo cáo tài chính ("**FANIL**"), sau khi đã điều chỉnh theo quy định ở một số khoản mục cụ thể.

$$\text{Thuế suất thực tế} = \frac{\text{Thuế TNDN thuộc phạm vi áp dụng đã được điều chỉnh}}{\text{Thu nhập ròng theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu}}$$

- ✓ Nếu thuế suất thực tế tại một nước thấp hơn mức thuế suất tối thiểu 15%, Việt Nam sẽ thu thuế bổ sung. Nghị định cũng quy định chi tiết về việc xác định Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ vào Thu nhập ròng theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu khi tính toán thuế bổ sung phải nộp.

### Quy định về giảm trừ giá trị tài sản hữu hình và tiền lương ("**SBIE**")

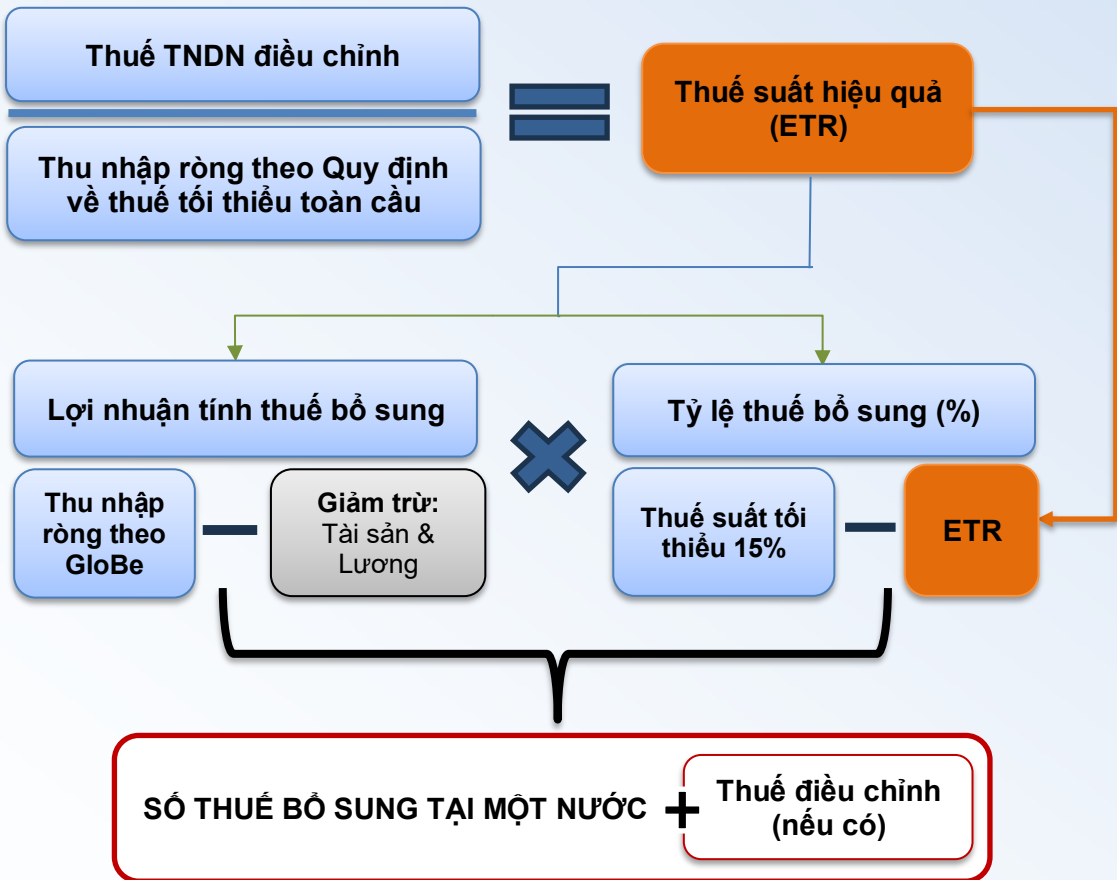
- Khi tính toán thuế bổ sung phải nộp, Nghị quyết 107 cho phép giảm trừ giá trị tài sản hữu hình và tiền lương hợp lệ ra khỏi Thu nhập ròng theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu;
- **Giá trị giảm trừ:**
  - ✓ **5%** tổng giá trị tài sản hữu hình và tiền lương hợp lệ
  - ✓ Trong giai đoạn chuyển tiếp chín (09) năm kể từ năm 2024, Tỷ lệ giảm trừ khởi điểm là **9,8%** đối với tiền lương và **7,8%** đối với tài sản hữu hình, sau đó giảm dần về mức **5%**.
- Với giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ, các doanh nghiệp có tỷ lệ sử dụng lao động và tài sản hữu hình lớn sẽ ít bị tác động bởi quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, kể cả trong trường hợp thuế suất thực tế thấp hơn 15%.



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Thuế TNDN theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu

### Công thức tính số thuế bổ sung



### Nộp và phân bổ thuế TNDN bổ sung

- ✓ Đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai có trách nhiệm kê khai và nộp thuế TNDN bổ sung cho cơ quan thuế.
- ✓ Tập đoàn đa quốc gia tự quyết định việc phân bổ thuế TNDN bổ sung phải nộp giữa các đơn vị hợp thành tại Việt Nam và kê khai thông tin số thuế phân bổ cho cơ quan thuế.



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Các trường hợp được giảm trừ

### Giảm trừ trách nhiệm

Số thuế TNDN bổ sung tại Việt Nam được xác định là bằng 0 (không) nếu đáp ứng các điều kiện nhất định. Cụ thể:

#### (i) Giảm trừ trách nhiệm liên quan đến ngưỡng doanh thu và thu nhập:

- Đáp ứng đồng thời các điều kiện sau đây:
  - ✓ Doanh thu bình quân theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại một nước dưới 10 triệu EUR; và
  - ✓ Thu nhập bình quân theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại một nước dưới 01 triệu EUR hoặc lỗ.
- Doanh thu, thu nhập hoặc lỗ bình quân là giá trị trung bình 03 năm (gồm năm tài chính hiện tại và 02 năm trước liền kề).

#### (ii) Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn đầu thực hiện hoạt động đầu tư quốc tế đối với quy định về QDMTT tại Việt Nam:

- Đáp ứng đồng thời các điều kiện sau đây:
  - ✓ Có đơn vị hợp thành tại không quá sáu (06) nước tại bất cứ thời điểm nào trong năm tài chính; và
  - ✓ Tổng giá trị sổ sách của tài sản hữu hình của tất cả các đơn vị hợp thành tại tất cả các nước ngoại trừ quốc gia có tổng giá trị tài sản hữu hình cao nhất trong năm tài chính không vượt quá 50 triệu EUR.
- Thời gian áp dụng:
  - ✓ 5 năm tài chính đầu tiên kể từ năm đầu tiên tập đoàn thuộc phạm vi áp dụng Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.
  - ✓ Đối với các Tập đoàn thuộc phạm vi áp dụng Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu cho năm tài chính 2024, thời gian được áp dụng quy định giảm trừ này là từ năm tài chính 2024 đến năm tài chính 2028.



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Các trường hợp được giảm trừ

### (iii) Giảm trừ trách nhiệm trên cơ sở báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (“CbCR”) trong giai đoạn chuyển tiếp:

- Tập đoàn đáp ứng một trong các tiêu chí sau đây:
  - ✓ **Tiêu chí về ngưỡng doanh thu và thu nhập tối thiểu:** có tổng doanh thu dưới 10 triệu EUR và lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp dưới 01 triệu EUR hoặc lỗ tại quốc gia đó trên Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn của năm tài chính;
  - ✓ **Tiêu chí về thuế suất thực tế:** thuế suất thực tế được đơn giản hóa của quốc gia đó tối thiểu bằng 15% cho năm tài chính 2024; 16% cho năm tài chính 2025 và 17% cho năm tài chính 2026.
  - ✓ **Tiêu chí về lợi nhuận thông thường:** giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ được tính theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu bằng hoặc lớn hơn lợi nhuận trước thuế thu nhập doanh nghiệp trên Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn của Tập đoàn đa quốc gia tại quốc gia đó trong năm tài chính.
  - ✓ **Tiêu chí về lỗ ròng:** có lỗ trên Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn trong năm tài chính.
- **Thời gian áp dụng:** giai đoạn chuyển tiếp gồm các năm tài chính bắt đầu vào ngày hoặc trước ngày 31/12/2026 nhưng không bao gồm năm tài chính kết thúc sau ngày 30/06/2028.

### Giảm trừ xử phạt hành chính trong giai đoạn chuyển tiếp

Với mục tiêu hỗ trợ các tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng có một bước đệm trong việc tuân thủ ở những năm đầu tiên, Nghị định cũng quy định chi tiết về việc không phạt hành chính về thuế trong giai đoạn chuyển tiếp đối với một số nghĩa vụ kê khai, bao gồm nhưng không giới hạn đối với các hành vi sau:

- ✓ Nộp thông báo quá thời hạn hoặc không nộp Thông báo đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và danh sách các đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng theo quy định;
- ✓ Đăng ký mã số thuế quá thời hạn quy định trong vòng 90 ngày kể từ ngày hết thời hạn quy định;
- ✓ Nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định trong vòng 90 ngày kể từ ngày hết thời hạn quy định;
- ✓ Nộp hồ sơ khai thuế quá thời hạn quy định từ 91 ngày trở lên kể từ ngày hết thời hạn quy định nhưng không phát sinh số thuế phải nộp hoặc có phát sinh số thuế phải nộp nhưng người nộp thuế đã hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế và tiền chậm nộp trước khi cơ quan thuế công bố quyết định kiểm tra thuế hoặc lập biên bản về hành vi vi phạm.



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Thủ tục hành chính

Nghị định quy định chi tiết thời hạn cho từng loại hồ sơ

**Ngày kết thúc năm tài chính**

Trong vòng **30 ngày** kể từ ngày kết thúc năm tài chính

**Thông báo đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và danh sách các đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng**

Trong vòng **90 ngày** kể từ ngày kết thúc năm tài chính

**Đăng ký thuế**

Trong vòng **12 tháng** kể từ ngày kết thúc năm tài chính

**Nộp hồ sơ khai thuế**

### Đối với QDMTT

- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu
- Tờ khai thuế TNDN bổ sung
- Báo cáo số liệu tài chính từng đơn vị hợp thành sử dụng cho mục đích lập BCTC hợp nhất của công ty mẹ tối cao
- Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính

Trong vòng **15 tháng** kể từ ngày kết thúc năm tài chính (**18 tháng** cho năm tài chính đầu tiên)

**Nộp hồ sơ khai thuế**

### Đối với QDMTT

- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của tập đoàn đa quốc gia (phần liên quan đến Việt Nam)

### Đối với IIR

- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu
- Tờ khai thuế TNDN bổ sung
- BCTC hợp nhất của công ty mẹ tối cao
- Báo cáo số liệu tài chính của từng đơn vị hợp thành sử dụng cho mục đích lập BCTC hợp nhất của công ty mẹ tối cao
- Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính



# Một số quy định đáng lưu ý trong Nghị định số 236/2025/NĐ-CP hướng dẫn chi tiết về Thuế Tối thiểu toàn cầu (tiếp theo)

## Nhận định của FAC

### Quy định thuế tối thiểu toàn cầu tạo áp lực cho các tập đoàn đa quốc gia

Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu sẽ tác động đáng kể đến chi phí thuế của các tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng, đặc biệt là những tập đoàn đang được hưởng mức ưu đãi thuế đáng kể tại Việt Nam. Quy định này dự kiến cũng sẽ đặt ra cho các tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng không ít khó khăn trong việc thực hiện cũng như tuân thủ các thủ tục hành chính, như việc tính toán thuế suất thực tế và thuế bổ sung trên cơ sở toàn bộ các đơn vị hợp thành trong một nước.

### Thích ứng chính sách: Từ ưu đãi thuế TNDN đến hỗ trợ đầu tư trọng điểm

Việc triển khai Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu cũng đòi hỏi Việt Nam phải đánh giá lại chính sách khuyến khích và thu hút đầu tư trực tiếp nước ngoài (FDI), vì cơ chế ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành có thể sẽ không còn mang tính hấp dẫn đối với các nhà đầu tư nước ngoài trong bối cảnh Quy định thuế tối thiểu toàn cầu được áp dụng. Trong khuôn khổ của các nỗ lực điều chỉnh chính sách, việc ban hành và áp dụng quy định tại Nghị quyết 110/2023/QH15 ngày 29/11/2023 và Nghị định hướng dẫn số 182/2024/NĐ-CP ngày 31/12/2024 về Quỹ hỗ trợ đầu tư sẽ đem lại hiệu quả tích cực cho chính sách khuyến khích đầu tư, tập trung vào một số lĩnh vực đang được ưu tiên phát triển.



# Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin hoặc cần chúng tôi hỗ trợ, xin quý vị vui lòng liên hệ với chuyên gia của FAC.

Hãy trao đổi với chúng tôi các vấn đề của bạn và tìm hiểu rõ hơn về chúng tôi bằng cách truy cập trang web <http://kiemtoanfac.vn>

