

BẢN TIN PHÁP LUẬT



Trong số này

Sửa nghị định về đăng ký doanh nghiệp, các doanh nghiệp cần lưu ý những điểm nào?

04

Chuyển đổi số trong lĩnh vực bảo hiểm xã hội: Doanh nghiệp cần làm gì từ Nghị định 164/2025/NĐ-CP?

06

Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2025: Quy định mới về thu nhập chịu thuế, miễn thuế, và phương pháp tính thuế cho doanh nghiệp

08



nh**quang**&associates

NHÓM BIÊN TẬP

LÊ MAI PHƯƠNG

ĐẶNG HUYỀN THU

NHÓM TÁC GIẢ

NGUYỄN THỊ THANH MAI

TỪ THỊ PHƯƠNG UYÊN

LÊ MAI PHƯƠNG

THIẾT KẾ

NGUYỄN HOÀNG AN



HOẠT ĐỘNG NỘI BỘ NHQUANG 07/2025

Ngày 12/7/2025, Luật sư Nguyễn Hưng Quang - Trưởng Văn phòng Luật sư NHQuang&Cộng sự, đã tham gia tọa đàm “**Bước Tiếp Theo Cho Kỷ Nguyên Hội Nhập**” – sự kiện thứ hai tại Chuỗi hoạt động Kỷ niệm 15 năm Chương trình Học bổng Kỷ nguyên Hội Nhập (Globalized Era Scholarship – **GES**) tại Hà Nội. Là người đã dành nhiều năm đồng hành cùng sự phát triển của ngành luật Việt Nam và của GES, Luật sư Quang đã phát biểu khai mạc Tọa đàm và trực tiếp điều phối Chủ đề 4 của Tọa đàm, “**Chiến lược xây dựng thương hiệu cá nhân và phát triển kinh doanh bền vững trong ngành luật**” – một trong năm Chủ đề riêng biệt của sự kiện. Luật sư Quang, cùng các diễn giả khác, đã chia sẻ góc nhìn từ nhiều giai đoạn khác nhau trong quá trình học tập cũng như phát triển sự nghiệp. Kết thúc Chủ đề 4, Luật sư Quang đã nhấn mạnh về “tính riêng” – bản sắc cá nhân trong xu hướng cá thể hoá ngày càng rõ nét. Đó là cách để mỗi người không chỉ tồn tại, mà còn kết nối và đóng góp giá trị thực sự trong một cộng đồng pháp lý không ngừng phát triển.

Trong hành trình hình thành và phát triển của GES, Văn phòng Luật sư NHQuang&Cộng sự luôn là một trong những nhà tài trợ gắn bó và đồng hành bền bỉ cùng các hoạt động nhằm thực hiện sứ mệnh của GES. Trong Chuỗi sự kiện kỷ niệm 15 năm cộng đồng GES được GES tổ chức tại Hà Nội vào tháng 7/2025, NHQuang&Cộng sự đã tiếp tục tham gia tài trợ chương trình và góp mặt trong nhiều hoạt động phong phú thuộc chuỗi sự kiện.



SỬA NGHỊ ĐỊNH VỀ ĐĂNG KÝ DOANH NGHIỆP, DOANH NGHIỆP CẦN LƯU Ý NHỮNG ĐIỂM NÀO?

NGUYỄN THỊ THANH MAI

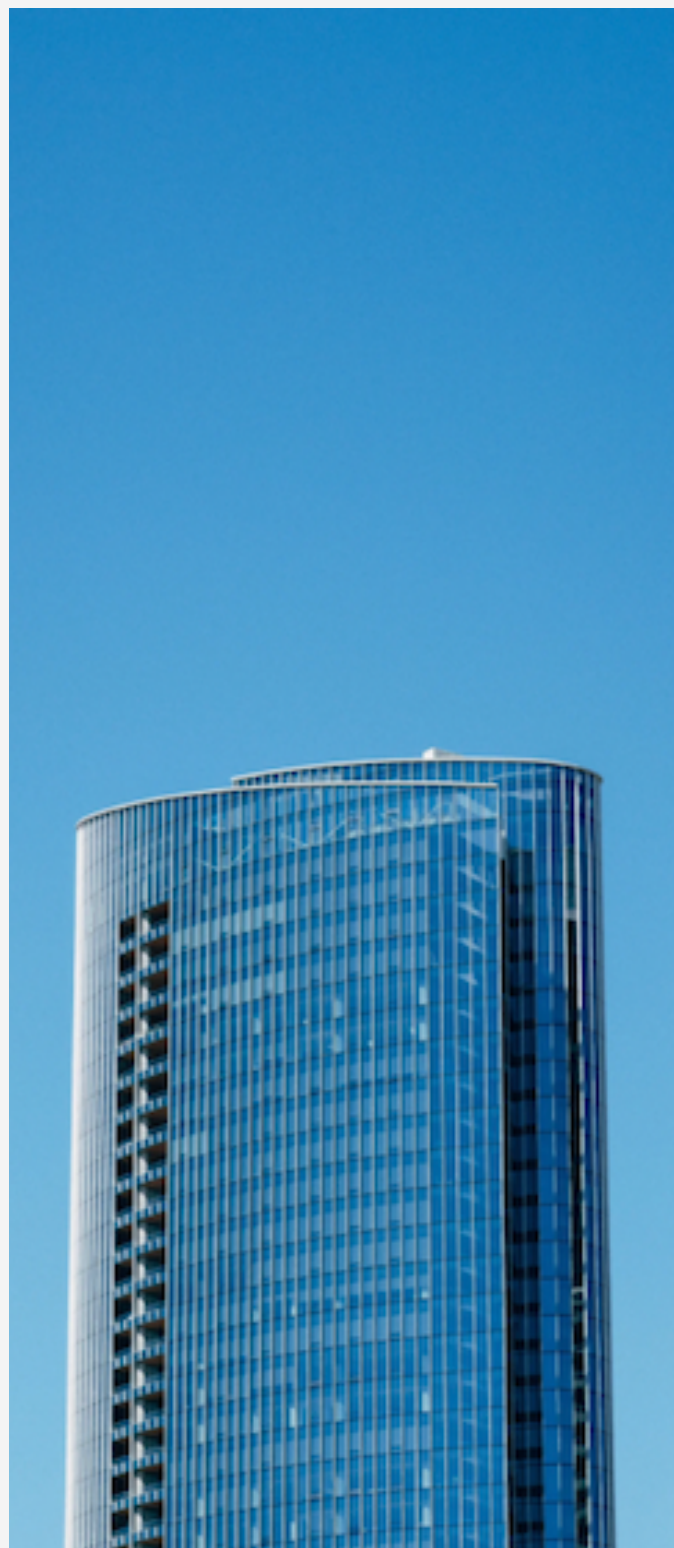
Ngày 30/6/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định 168/2025/NĐ-CP quy định về đăng ký doanh nghiệp (**Nghị định 168**), chính thức có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/7/2025 và thay thế Nghị định 01/2021/NĐ-CP (**Nghị định 01**). Dưới đây là một số phân tích cụ thể liên quan đến những nội dung nổi bật của Nghị định 168 mà các doanh nghiệp cần lưu ý:

Thứ nhất, bổ sung quy định về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp

Xuất phát từ nhu cầu hoàn thiện khuôn khổ pháp lý, minh bạch hóa môi trường đầu tư kinh doanh, ngăn chặn, phòng ngừa tội phạm rửa tiền và đưa Việt Nam ra khỏi Danh sách giám sát tăng cường (Danh sách xám) của Lực lượng đặc nhiệm tài chính (FATF) về phòng, chống rửa tiền, tài trợ khủng bố, tài trợ phổ biến vũ khí hủy diệt hàng loạt, khi thực hiện sửa đổi Luật Doanh nghiệp 2020, Quốc hội đã bổ sung quy định về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp (**CSHHL**). Trong đó, tại khoản 6 Điều 217 của Luật Doanh nghiệp 2020 (được bổ sung bởi khoản 27 Điều 1 của Luật sửa đổi Luật Doanh nghiệp), Quốc hội giao Chính phủ quy định chi tiết (i) tiêu chí xác định CSHHL; (ii) kê khai thông tin CSHHL; (iii) kê khai thông tin để xác định CSHHL và (iv) cung cấp, lưu giữ thông tin về CSHHL... Tại Nghị định 168, những nội dung này được quy định như sau:

Đối với tiêu chí xác định CSHHL, các doanh nghiệp cần đặc biệt lưu ý, CSHHL luôn là cá nhân, không là tổ chức và đáp ứng một trong các tiêu chí sau:

- Sở hữu trực tiếp từ 25% vốn điều lệ hoặc 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên của doanh nghiệp;
- Sở hữu gián tiếp (thông qua tổ chức khác) từ 25% vốn điều lệ hoặc 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên của doanh nghiệp;
- Có quyền chi phối việc thông qua ít nhất một trong các vấn đề sau: Bổ nhiệm, miễn nhiệm hoặc bãi nhiệm đa số hoặc tất cả thành viên hội đồng quản trị, chủ tịch hội đồng quản trị, chủ tịch hội đồng thành viên; người đại diện theo pháp luật, giám đốc hoặc tổng giám đốc của doanh nghiệp; sửa đổi, bổ sung điều lệ của doanh nghiệp; thay đổi cơ cấu tổ chức quản lý công ty; tổ chức lại, giải thể công ty.



Dưới đây là ví dụ về xác định CSHHL sở hữu gián tiếp vốn điều lệ thông qua tổ chức khác:

Thành viên cá nhân A sở hữu 70% vốn điều lệ của Công ty X. Công ty X sở hữu 60% vốn điều lệ của Công ty Y. Công ty Y sở hữu 80% vốn điều lệ của Công ty Z. Vậy tỷ lệ sở hữu gián tiếp của Thành viên A trong Công ty Y và Công ty Z là:

- Tại Công ty Y: $70\% (A \text{ sở hữu Công ty X}) \times 60\% (\text{Công ty X sở hữu Công ty Y}) = 42\%$
- Tại Công ty Z: $70\% (A \text{ sở hữu Công ty X}) \times 60\% (\text{Công ty X sở hữu Công ty Y}) \times 80\% (\text{Công ty Y sở hữu Công ty Z}) = 33,6\%$

Đối với việc kê khai thông tin CSHHL, kê khai thông tin để xác định CSHHL và cung cấp, lưu giữ thông tin về CSHHL, trên cơ sở các tiêu chí xác định CSHHL của Nghị định 168, người thành lập doanh nghiệp, doanh nghiệp chủ động kê khai và thông báo với cơ quan đăng ký kinh doanh các thông tin của CSHHL khi thực hiện thủ tục đăng ký doanh nghiệp. Ngoài ra, các doanh nghiệp là công ty cổ phần còn phải thực hiện nghĩa vụ kê khai thông tin của cổ đông là tổ chức sở hữu từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên (nếu có). Doanh nghiệp lưu giữ danh sách CSHHL đã kê khai, thông báo với cơ quan đăng ký kinh doanh dưới hình thức văn bản giấy hoặc văn bản điện tử.

Thứ hai, quy định cụ thể về giấy tờ chứng minh hoàn tất việc chuyển nhượng, giấy tờ chứng minh việc góp vốn

Trước đây, Nghị định 01 không có quy định cụ thể về các loại giấy tờ này, dẫn đến việc áp dụng không thống nhất trên thực tế khi các doanh nghiệp thực hiện thủ tục. Theo đó, khoản 11 và khoản 12, Điều 3 Nghị định 168 đã quy định cụ thể về giấy tờ chứng minh hoàn tất việc chuyển nhượng, giấy tờ chứng minh việc góp vốn, gồm:

Đối với giấy tờ chứng minh việc hoàn tất chuyển nhượng, là một trong các giấy tờ sau: (a) Bản sao hoặc bản trích sao sổ đăng ký thành viên hoặc sổ đăng ký cổ đông; (b) Bản sao hoặc bản chính biên bản thanh lý hợp đồng chuyển nhượng; (c) Giấy xác nhận của ngân hàng về việc đã hoàn tất việc thanh toán; (d) Giấy tờ khác có giá trị chứng minh đã hoàn tất việc chuyển nhượng cổ phần, phần vốn góp theo quy định của pháp luật.

Đối với giấy tờ chứng minh việc góp vốn, là một trong các giấy tờ sau: (a) Bản sao hoặc bản trích sao sổ đăng ký thành viên hoặc sổ đăng ký cổ đông; (b) Bản sao giấy chứng nhận phần vốn góp; (c) Giấy xác nhận của ngân hàng về việc chuyển tiền vào tài khoản của doanh nghiệp; (d) Giấy tờ khác có giá trị chứng minh đã hoàn tất việc góp vốn theo quy định của pháp luật.

Thứ ba, cho phép doanh nghiệp thực hiện đồng thời nhiều thủ tục khi thực hiện đăng ký doanh nghiệp trong một bộ hồ sơ

Trước đây, Nghị định 01 chỉ cho phép rõ ràng đối với trường hợp doanh nghiệp đăng ký chuyển đổi loại hình doanh nghiệp đồng thời đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp, thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp. Đối với các trường hợp còn lại, Nghị định 01 bỏ ngỏ không quy định, dẫn đến việc có 02 quan điểm trên thực tế của cơ quan đăng ký kinh doanh khi giải quyết hồ sơ, cụ thể: (i) Doanh nghiệp được thực hiện do Nghị định 01 không có quy định cấm; (ii) doanh nghiệp phải thực hiện lần lượt từng thủ tục do Nghị định 01 không có quy định cho phép thực hiện đồng thời nhiều thủ tục. Điều này gây khó khăn, vướng mắc cho cả cơ quan đăng ký kinh doanh lẫn doanh nghiệp. Vì vậy, khoản 6 Điều 4 Nghị định 168 đã quy định rõ ràng, cho phép doanh nghiệp có thể đồng thời thực hiện thủ tục đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp, thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp, thông báo cập nhật, bổ sung thông tin đăng ký doanh nghiệp, hiệu đính thông tin đăng ký doanh nghiệp trong một bộ hồ sơ.

Nhìn chung, các quy định mới của Nghị định 168 được xây dựng theo hướng tiếp tục cải cách, đơn giản hóa thủ tục hành chính trong lĩnh vực đăng ký doanh nghiệp; minh bạch hóa môi trường đầu tư kinh doanh của Việt Nam; thu hút nhà đầu tư và khuyến khích phát triển kinh tế tư nhân; kế thừa những quy định của Nghị định 01 đang thực hiện ổn định, hiệu quả nhưng đồng thời cũng giải quyết những vướng mắc phát sinh trên thực tế trong quá trình thi hành Nghị định 01. Ngoài các nội dung đã được phân tích, Nghị định 168 còn có những điểm mới nổi bật khác như bỏ thành phần biên bản họp trong thành phần hồ sơ khi thực hiện một số thủ tục (i) đăng ký doanh nghiệp đối với các công ty được thành lập trên cơ sở chia, tách, hợp nhất công ty; (ii) thay đổi địa chỉ trụ sở chính, tên, người đại diện theo pháp luật,... Trong trường hợp Quý Khách hàng và bạn đọc có mong muốn tìm hiểu thêm và tư vấn liên quan đến các chính sách và quy định mới của Nghị định 168 cũng như các nội dung khác liên quan đến đăng ký doanh nghiệp nói chung, Văn phòng luật sư NHQuang&Cộng sự sẵn sàng giải đáp, cung cấp các ý kiến pháp lý liên quan tới Quý Khách hàng và bạn đọc.

CHUYỂN ĐỔI SỐ TRONG LĨNH VỰC BẢO HIỂM XÃ HỘI: DOANH NGHIỆP CẦN LÀM GÌ TỪ NGHỊ ĐỊNH 164/2025/NĐ-CP?

TỪ THỊ PHƯƠNG UYÊN

Ngày 29/6/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định 164/2025/NĐ-CP quy định về giao dịch điện tử trong lĩnh vực bảo hiểm xã hội và cơ sở dữ liệu quốc gia về bảo hiểm (**Nghị định 164**). Nghị định này đánh dấu một bước tiến quan trọng trong quá trình số hóa hệ thống an sinh xã hội, tạo nền tảng pháp lý cho việc thực hiện các thủ tục bảo hiểm xã hội (BHXH) qua môi trường điện tử, hướng đến giảm thủ tục, tiết kiệm chi phí và nâng cao hiệu quả quản lý nhà nước về BHXH. Dưới đây là một số nội dung đáng chú ý của Nghị định 164, cụ thể như sau:

Tạo nền tảng pháp lý đồng bộ cho giao dịch điện tử trong BHXH

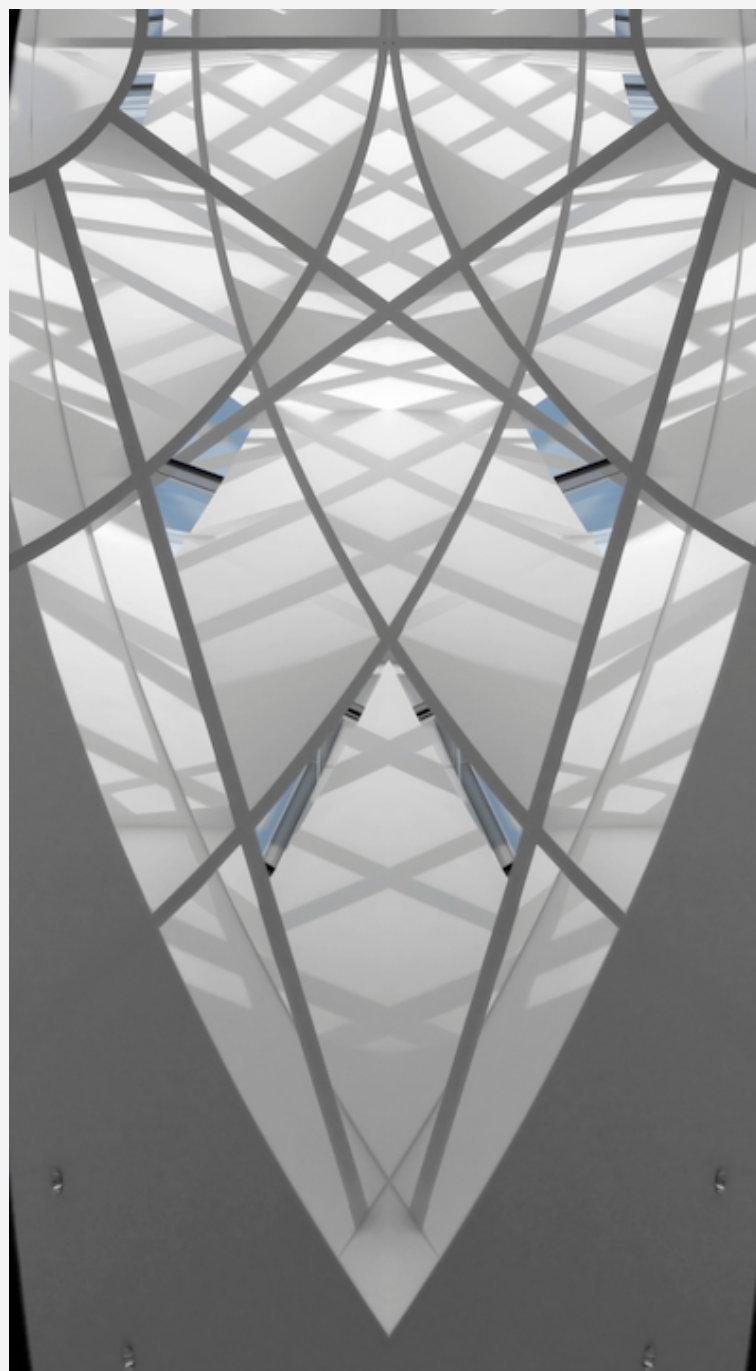
Nghị định 164 được ban hành nhằm cụ thể hóa các quy định tại Luật BHXH 2024, đồng thời thiết lập hành lang pháp lý thống nhất với các quy định hiện hành về định danh điện tử, dữ liệu cá nhân, an toàn thông tin mạng và an ninh mạng. Theo đó, các tổ chức, cá nhân thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực BHXH trên **Cổng Dịch vụ công quốc gia** và phải sử dụng **tài khoản định danh điện tử** và **chữ ký số hợp lệ** (hoặc chữ ký điện tử khác theo quy định).

Một điểm mới nổi bật là nguyên tắc tái sử dụng dữ liệu đã tích hợp: Cơ quan, tổ chức, cá nhân thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực BHXH không phải cung cấp giấy tờ, tài liệu đối với những thông tin đã có, đã tích hợp trên Cổng Dịch vụ công quốc gia, cơ sở dữ liệu quốc gia, cơ sở dữ liệu chuyên ngành, kho quản lý dữ liệu điện tử của tổ chức, cá nhân. Điều này sẽ góp phần hạn chế tối đa việc cung cấp lại giấy tờ đã số hóa, rút ngắn thời gian thực hiện thủ tục, cũng như giúp doanh nghiệp giảm thiểu chi phí trong quá trình kê khai, nộp hồ sơ BHXH.

Chuyển đổi sang hồ sơ và sổ BHXH điện tử

Nghị định 164 quy định trường hợp hồ sơ, chứng từ BHXH điện tử có thành phần kèm theo ở dạng giấy thì cơ quan, tổ chức, cá nhân tham gia giao dịch điện tử trong lĩnh vực BHXH phải chuyển đổi sang dạng điện tử. Việc chuyển đổi từ hồ sơ, chứng từ giấy sang hồ sơ, chứng từ điện tử và hồ sơ, chứng từ điện tử sang hồ sơ, chứng từ giấy thực hiện theo quy định của pháp luật về giao dịch điện tử, dữ liệu. Các hồ sơ, chứng từ BHXH điện tử này được ký số, lưu trữ theo quy định.

Theo Nghị định 164, sổ BHXH bản điện tử được cấp chậm



nhất là ngày 01/01/2026 và có giá trị pháp lý như sổ BHXH bản giấy, tích hợp vào tài khoản định danh cá nhân của người lao động. Nhờ đó, việc tra cứu, đối chiếu thông tin tham gia và hưởng BHXH trở nên minh bạch, thuận tiện và kịp thời. Theo đó, một doanh nghiệp có nhiều chi nhánh ở các tỉnh thành có thể nộp hồ sơ BHXH định kỳ cho toàn bộ nhân viên từ trụ sở chính thông qua truy cập Cổng Dịch vụ công quốc gia, mà không cần đến từng cơ quan BHXH địa phương. Quá trình nộp, xử lý và nhận kết quả hoàn toàn trực tuyến 24/7, không còn phụ thuộc vào văn bản giấy.

Xác lập quyền, nghĩa vụ mới trong giao dịch điện tử và cơ chế xử lý khi có sự cố kỹ thuật

Nghị định 164 quy định cụ thể quyền lợi của doanh nghiệp như: được hỗ trợ kỹ thuật, được bảo mật thông tin giao dịch, được cung cấp dữ liệu về quá trình đóng/hưởng BHXH. Đồng thời, Nghị định 164 tiếp tục ghi nhận việc đặt ra nghĩa vụ rõ ràng trong việc quản lý chữ ký số và và bảo đảm tính chính xác của chứng thư chữ ký số trên hồ sơ, chứng từ BHXH điện tử; quản lý tài khoản định danh điện tử bảo đảm an toàn, an ninh mạng; lưu trữ hồ sơ, chứng từ (bản giấy và bản điện tử); và xuất trình hồ sơ, chứng từ bản giấy khi cơ quan có thẩm quyền đối chiếu, kiểm tra.

Trong trường hợp đến hạn nộp hồ sơ mà hệ thống điện tử gặp sự cố, doanh nghiệp được phép nộp tạm thời hồ sơ BHXH bản giấy, cụ thể: Chậm nhất là 03 ngày làm việc kể từ ngày hết hạn nộp hồ sơ về thu BHXH; chậm nhất là 07 ngày làm việc đối với các giao dịch khác như cấp sổ, xác nhận quá trình đóng, giải quyết chế độ... Sau khi hệ thống ổn định, doanh nghiệp phải gửi lại toàn bộ hồ sơ dưới hình thức điện tử qua Cổng Dịch vụ công quốc gia. Quy định này đảm bảo tính linh hoạt trong vận hành nhưng vẫn duy trì tính chặt chẽ về pháp lý và dữ liệu. Doanh nghiệp cần lưu trữ đầy đủ hồ sơ tương ứng để đảm bảo khả năng đối chiếu và truy xuất khi cần thiết.

Nghị định 164 chính thức có hiệu lực từ 01/7/2025. Để sẵn sàng triển khai và tránh gián đoạn hoạt động, doanh nghiệp có nhu cầu và đủ điều kiện thực hiện giao dịch điện tử trong lĩnh vực BHXH nên (i) kiểm tra, chuẩn hóa hệ thống chữ ký số và tài khoản định danh điện tử đang sử dụng; (ii) tổ chức tập huấn cho bộ phận nhân sự, kế toán về quy trình thực hiện BHXH điện tử mới; (iii) xây dựng kế hoạch số hóa toàn bộ hồ sơ BHXH, đảm bảo hoàn tất trước ngày 01/01/2026.

Việc nắm bắt và triển khai sớm các nội dung của Nghị định 164 sẽ giúp doanh nghiệp chủ động thích ứng với xu thế số hóa thủ tục hành chính, kiểm soát tốt hơn quá trình thực hiện nghĩa vụ BHXH, đồng thời giảm thiểu rủi ro pháp lý và chi phí vận hành. Trong trường hợp Quý Khách hàng và bạn đọc có mong muốn tìm hiểu thêm và tư vấn liên quan đến các chính sách và quy định mới của Nghị định 164 cũng như các nội dung khác liên quan lĩnh vực BHXH, Văn phòng luật sư NHQuang&Cộng sự sẵn sàng giải đáp, cung cấp các ý kiến pháp lý liên quan tới Quý Khách hàng và bạn đọc.

LUẬT THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP 2025: QUY ĐỊNH MỚI VỀ THU NHẬP CHỊU THUẾ, MIỄN THUẾ, VÀ PHƯƠNG PHÁP TÍNH THUẾ CHO DOANH NGHIỆP

LÊ MAI PHƯƠNG

Ngày 14/6/2025, Quốc hội đã thông qua Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 (**Luật Thuế TNDN 2025**), có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2025. Luật Thuế TNDN 2025 được xây dựng, ban hành để thể chế hoá các chủ trương, định hướng của Đảng và Nhà nước về cải cách hệ thống chính sách thuế; khắc phục bất cập, vướng mắc trong quá trình thi hành quy định về thuế TNDN trong thời gian qua; bảo đảm đồng bộ, thống nhất giữa các quy định pháp luật trong nước và phù hợp với xu hướng cải cách thuế TNDN trên thế giới, cũng như kế thừa các quy định hiện hành về thuế TNDN được thực tiễn chứng minh mang lại tác động tích cực đến tình hình kinh tế - xã hội. Dưới đây là một số nội dung mới đáng chú ý của Luật Thuế TNDN 2025:

Thứ nhất, Luật Thuế TNDN 2025 đã kế thừa, sửa đổi, bổ sung các quy định về **thu nhập chịu thuế**, tiêu biểu như:

- Luật Thuế TNDN 2025 đã kế thừa quy định tại Luật Thuế TNDN 2008 và ghi nhận một số loại thu nhập chịu thuế đã được quy định tại các văn bản dưới luật (Nghị định 218/2013/NĐ-CP quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành Luật Thuế TNDN 2008, Thông tư 78/2014/TT-BTC của Bộ Tài chính hướng dẫn thi hành Nghị định 218/2013/NĐ-CP), ví dụ như thu nhập từ chuyển nhượng chứng khoán, chênh lệch giữa thu về tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm

hợp đồng kinh tế hoặc thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng, các khoản tài trợ, tặng cho bằng tiền hoặc hiện vật nhận được...

- Bổ sung quy định “doanh nghiệp phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) theo quy định của pháp luật thì thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung phải nộp được trừ vào số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tại Việt Nam theo quy định của Luật này”. Điều này phù hợp với một trong những mục đích xây dựng Luật Thuế TNDN 2025 là để chủ động tham gia sáng kiến, thỏa thuận quốc tế về việc thực hiện Trụ cột 2 về thuế tối thiểu toàn cầu.

Thứ hai, Luật Thuế TNDN 2025 đã sửa đổi, bổ sung một số quy định về các loại **thu nhập miễn thuế**, tiêu biểu là sửa đổi, bổ sung quy định về thu nhập từ hoạt động tài chính nhằm bảo vệ môi trường, phát triển bền vững: Luật Thuế TNDN 2008 quy định thu nhập này bao gồm “thu nhập từ chuyển nhượng chứng chỉ giảm phát thải (CERs) của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải”. Để bao quát được thu nhập từ chuyển nhượng các loại chứng chỉ giảm phát thải như CERs, VERs (chứng chỉ giảm phát thải tự nguyện) và thúc đẩy sự phát triển của thị trường tín chỉ các-bon, thị trường trái phiếu xanh, Luật Thuế TNDN 2025 đã sửa đổi, bổ sung quy định này như sau: “Thu nhập từ chuyển nhượng



chứng chỉ giảm phát thải, chuyển nhượng tín chỉ các-bon lần đầu sau khi phát hành của doanh nghiệp được cấp chứng chỉ giảm phát thải, tín chỉ các-bon; thu nhập từ tiền lãi trái phiếu xanh; thu nhập từ chuyển nhượng trái phiếu xanh lần đầu sau khi phát hành”.

Thứ ba, Luật Thuế TNDN 2025 đã sửa đổi một số quy định về **các khoản chi được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế**, ví dụ:

- Sửa đổi phạm vi các khoản chi yêu cầu **chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt**: Theo Luật Thuế TNDN 2008, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt được yêu cầu bắt buộc đối với hóa đơn mua hàng hóa, dịch vụ từng lần có giá trị từ hai mươi triệu đồng trở lên (trừ các trường hợp không bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật) để khoản chi thuộc nhóm khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế. Tuy nhiên, Luật Thuế TNDN 2025 yêu cầu “các khoản chi có đủ hoá đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật, trừ các trường hợp đặc thù theo quy định của Chính phủ” và **“Chính phủ quy định chi tiết Điều này, bao gồm cả mức chi bổ sung, điều kiện, thời gian và phạm vi áp dụng đối với khoản chi cho hoạt động nghiên cứu và phát triển của doanh nghiệp quy định tại điểm a khoản 1 Điều này. Bộ Tài chính quy định hồ sơ của khoản chi được tính vào chi phí được trừ quy định tại điểm b, điểm c khoản 1 Điều này”**. Như vậy, trong giai đoạn chưa có hướng dẫn của cơ quan nhà nước, mọi khoản chi cần có đủ hoá đơn, chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để thuộc nhóm khoản chi được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.
- Sửa đổi, bổ sung thêm một số khoản chi **không được trừ** khi xác định thu nhập chịu thuế, tiêu biểu như: Bổ sung “các khoản chi của hoạt động kinh doanh hợp đồng BT, BOT, BTO không đúng hoặc vượt mức quy định của pháp luật”; sửa đổi “phần chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng hoặc tổ chức kinh tế vượt quá 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay” tại Luật Thuế TNDN 2008 thành “phần chi trả lãi tiền vay vốn sản xuất, kinh doanh của đối tượng không phải là tổ chức tín dụng vượt mức theo quy định của Bộ luật Dân sự” để tương thích với quy định hiện hành tại Luật Các tổ chức tín dụng và Bộ luật Dân sự 2015...

Thứ tư, Luật Thuế TNDN 2025 đã bổ sung một số quy định về thuế suất, trong đó bao gồm bổ sung mức thuế suất 15% áp dụng cho doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng và mức thuế suất 17% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng. Doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng

được áp dụng thuế suất 15% và 17% nói trên là tổng doanh thu của kỳ tính thuế TNDN trước liền kề. Việc xác định tổng doanh thu làm căn cứ áp dụng thực hiện theo quy định của Chính phủ. Quy định này được bổ sung nhằm khuyến khích các doanh nghiệp có quy mô nhỏ cũng như nuôi dưỡng nguồn thu lâu dài cho ngân sách nhà nước.

Cần lưu ý, mức thuế suất nói trên không áp dụng với một số loại thu nhập, ví dụ như thu nhập từ chuyển nhượng vốn, chuyển nhượng quyền góp vốn; thu nhập từ chuyển nhượng bất động sản, trừ thu nhập từ đầu tư xây dựng nhà ở xã hội quy định Luật Thuế TNDN 2025; thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư (trừ chuyển nhượng dự án chế biến khoáng sản), chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư... và không áp dụng đối với doanh nghiệp là công ty con hoặc công ty có quan hệ liên kết mà doanh nghiệp trong quan hệ liên kết không phải là doanh nghiệp đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất 15% và 17% nói trên.

Luật Thuế TNDN 2025 là một văn bản có ý nghĩa quan trọng với hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp với nhiều thay đổi lớn trong quá trình kê khai và nộp thuế TNDN. Bên cạnh những nội dung đã phân tích, Luật Thuế TNDN 2025 cũng sửa đổi một số nội dung khác như tăng tỷ lệ trích tối đa thu nhập tính thuế hàng năm để lập Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp từ 10% (Luật Thuế TNDN 2008) lên 20%, các quy định liên quan đến ưu đãi thuế TNDN... Các doanh nghiệp cần lưu ý những nội dung mới của Luật Thuế TNDN 2025, trong đó, cần đặc biệt theo dõi, cập nhật các văn bản hướng dẫn về thuế TNDN trong thời gian tới (nếu có) để kịp thời áp dụng các quy định mới có liên quan, đảm bảo quyền và lợi ích của doanh nghiệp. Trong trường hợp Quý Khách hàng và bạn đọc có mong muốn tìm hiểu thêm và tư vấn liên quan đến các chính sách và quy định mới của Luật Thuế TNDN 2025 cũng như các nội dung khác liên quan lĩnh vực thuế, Văn phòng luật sư NHQuang&Cộng sự sẵn sàng giải đáp, cung cấp các ý kiến pháp lý liên quan tới Quý Khách hàng và bạn đọc.

Tìm hiểu thêm về NHQuang tại:

