

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

Chính phủ ban hành Nghị định 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025, quy định chi tiết một số điều và biện pháp để tổ chức, hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2025.

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

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành (15/12/2025) và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025. Việc xác định thời gian áp dụng trong một số trường hợp cụ thể như sau:

- Doanh nghiệp được lựa chọn áp dụng quy định về doanh thu, chi phí, ưu đãi thuế, miễn thuế, giảm thuế, chuyển lỗ tại Nghị định này từ đầu kỳ tính thuế năm 2025 hoặc từ ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực hoặc từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành; trường hợp kỳ tính thuế năm 2025 của doanh nghiệp bắt đầu sau ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực hoặc bắt đầu sau ngày Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp có hiệu lực hoặc từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành;
- Quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt tại điểm c khoản 1 Điều 9 và quy định về chuyển nhượng vốn tại điểm i khoản 3 Điều 12 của Nghị định này áp dụng từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành.



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

Các khoản thu nhập được miễn thuế được hướng 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.

4.

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

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

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.

UY TÍN - CHẤT LƯỢNG
CT TNHH GPKT&TVĐN Y&T

LIÊN HỆ

**CÔNG TY TNHH GIẢI PHÁP KẾ TOÁN VÀ TƯ VẤN
DOANH NGHIỆP Y&T**

 **Address:** Lô 165, KDC Đường Đệ, Phường Bắc
Nha Trang, Tỉnh Khánh Hòa, Việt nam

 **Phone:** 0782 566 568

 **Hotline:** 09 3579 7733

 **Email:** info@ketoanyt.com

 **Website:** www.ketoanyt.com

 **Tiktok:** www.tiktok.com/@ketoanyt

 **Youtube:** <https://www.youtube.com/@ketoan-yt>

 **Facebook:** <https://www.facebook.com/ketoanyt>