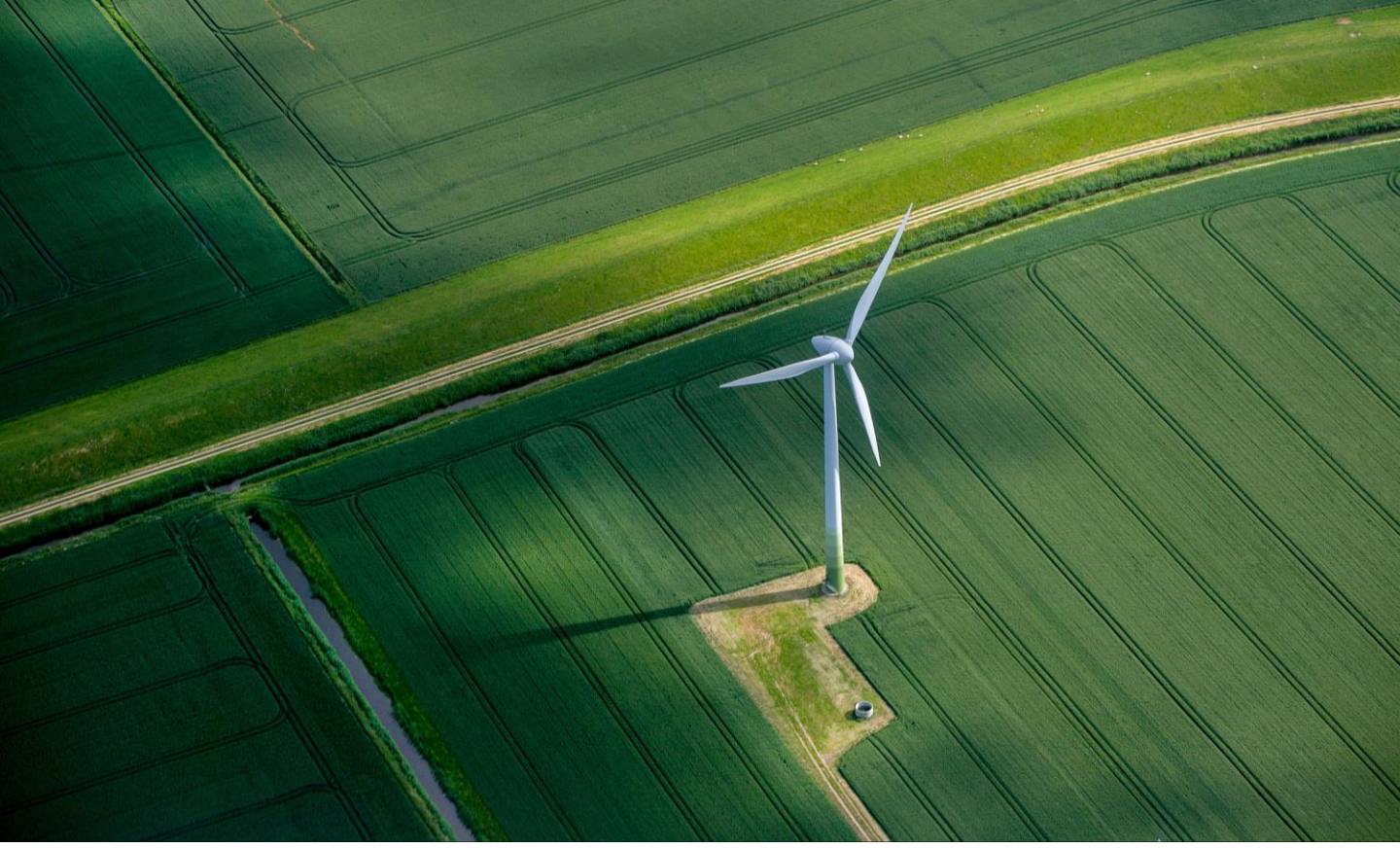
Điểm tin PwC Việt Nam

Quy định được ban hành hướng dẫn Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp

Tháng 12 Năm 2025



Lời nói đầu

Chính phủ vừa ban hành nghị định mới hướng dẫn Luật Thuế Thu nhập doanh nghiệp 2025. Nghị định mới có hiệu lực kể từ ngày ký (tức ngày 15/12/2025) và được áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2025 trở đi.

Nghị định quy định chi tiết hơn về thu nhập được miễn thuế TNDN, nguyên tắc ghi nhận doanh thu, thu nhập từ hoạt động đầu tư ra nước ngoài, các khoản chi được trừ/không được trừ.

Ưu đãi thuế TNDN được sửa đổi đáng kể, bao gồm nội dung về ưu đãi “đặc biệt”, khái niệm địa bàn ưu đãi, ngưỡng đầu tư đối với dự án mở rộng.

Nghị định cũng giới thiệu một số khái niệm mới và chính sách ưu đãi, ví dụ như đối với cơ sở thường trú (CSTT) số, các hoạt động “xanh” và mức khấu trừ bổ sung cho nghiên cứu và phát triển (R&D), đồng thời tham chiếu đến các quy định thuế tối thiểu toàn cầu.

Các quy định chuyển tiếp cho phép người nộp thuế có thêm lựa chọn về chế độ áp dụng từ năm 2025, đồng thời làm rõ cách xử lý ưu đãi hiện hành và các khoản lỗ thuế được chuyển sang kỳ tính thuế tiếp theo.

Chi tiết

01

Phạm vi điều chỉnh và hiệu lực thi hành

Nghị định hướng dẫn các nội dung chính của Luật TNDN 2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2025, cụ thể:

- Nghị định có hiệu lực kể từ ngày ký (15/12/2025); và
- Cho phép người nộp thuế lựa chọn áp dụng các quy định nhất định (liên quan đến doanh thu, chi phí, ưu đãi thuế, chuyển lỗ) từ:
    - đầu kỳ tính thuế năm 2025; hoặc
    - ngày Luật TNDN 2025 có hiệu lực (01/10/2025); hoặc
    - ngày Nghị định này có hiệu lực.

Các quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt và về chuyển nhượng vốn được áp dụng ngay từ ngày Nghị định có hiệu lực.

Nghị định cũng thể hiện sự tương tác với chính sách thuế tối thiểu toàn cầu (GloBE) (ví dụ: khả năng khấu trừ một số khoản thuế bổ sung phân bổ cho Việt Nam) kể từ ngày có hiệu lực.

02

Thu nhập được miễn thuế TNDN

Nghị định cung cấp hướng dẫn chi tiết hơn về các khoản thu nhập được miễn thuế TNDN, bao gồm:

- Thu nhập từ nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản và sản xuất muối
    - Làm rõ các hoạt động và điều kiện cụ thể để thu nhập trong các lĩnh vực này được miễn thuế TNDN, phù hợp với chính sách hỗ trợ ngành sản xuất cơ bản và phát triển nông thôn.
- Thu nhập từ chuyển giao công nghệ
    - Bổ sung điều kiện chi tiết để xác định thu nhập miễn thuế từ hoạt động chuyển giao công nghệ đủ điều kiện (ví dụ: đối tượng nhận chuyển giao, loại công nghệ, hồ sơ chứng minh).
- Thu nhập từ các công cụ “tài chính xanh” và liên quan đến môi trường sau đây có thể được miễn thuế TNDN khi đáp ứng các điều kiện quy định trong Nghị định:
    - Thu nhập từ lần đầu chuyển nhượng giấy chứng nhận giảm phát thải và tín chỉ carbon do doanh nghiệp được cấp/phân bổ các giấy chứng nhận/tín chỉ này;
    - Thu nhập từ lãi trái phiếu “xanh”; và
    - Thu nhập từ việc lần đầu chuyển nhượng trái phiếu xanh sau khi phát hành.
- Thu nhập từ quỹ hỗ trợ đầu tư của Chính Phủ được miễn thuế TNDN.

Chi tiết

03

Ghi nhận doanh thu

Nghị định điều chỉnh nguyên tắc ghi nhận doanh thu cho mục đích tính thuế TNDN, đặc biệt đối với các lĩnh vực có quy định chuyên ngành:

- Ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm và các lĩnh vực nhất định khác
    - Doanh thu tính thuế được ghi nhận theo quy định của pháp luật chuyên ngành tương ứng (ví dụ: pháp luật về ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm), thay vì chỉ theo nguyên tắc chung của Luật TNDN.
- Dịch vụ phái sinh tài chính
    - Doanh thu được ghi nhận theo các chuẩn mực và quy định về kế toán.

04

Thu nhập từ hoạt động đầu tư ra nước ngoài

Nghị định quy định chi tiết hơn về kê khai và xử lý thuế đối với thu nhập từ hoạt động đầu tư ra nước ngoài:

- Thời điểm tính thuế
    - Khẳng định nguyên tắc của Luật TNDN 2025 là thu nhập ở nước ngoài phải chịu thuế tại thời điểm thu nhập được tạo ra (khi phát sinh), không phải khi chuyển lợi nhuận về Việt Nam (đây là bước chuyển từ cơ chế đánh thuế theo dòng tiền chuyển về sang cơ chế đánh thuế theo thời điểm phát sinh).
    - Hướng dẫn thực hiện kê khai bổ sung trong trường hợp tại thời điểm ghi nhận thu nhập tại Việt Nam, doanh nghiệp chưa kê khai và nộp thuế TNDN tại nước ngoài.
- Khấu trừ thuế nộp ở nước ngoài: Thuế TNDN (hoặc loại thuế tương đương tính trên thu nhập) đã nộp tại nước ngoài đối với khoản thu nhập chịu thuế có thể được khấu trừ khi tính thuế TNDN tại Việt Nam, theo một số điều kiện và giới hạn nhất định.

Chi tiết

05

Chi phí được trừ/không được trừ

Nghị định làm rõ hơn quy định về chi phí được trừ và không được trừ:

Chi phí không đáp ứng điều kiện chi, nội dung chi theo pháp luật chuyên ngành

- Các khoản chi cho hoạt động không đáp ứng các yêu cầu áp dụng theo quy định của pháp luật chuyên ngành sẽ không được tính vào chi phí được trừ, phản ánh nguyên tắc trong Luật TNDN 2025. Ví dụ trong Nghị định bao gồm tiền lương làm thêm giờ vượt quá mức quy định và chi quảng cáo cho hàng hóa, dịch vụ thuộc diện bị cấm quảng cáo hoặc phải đăng ký với cơ quan có thẩm quyền nhưng doanh nghiệp không thực hiện việc đăng ký này.

Ngưỡng thanh toán không dùng tiền mặt

- Ngưỡng 5 triệu đồng đối với điều kiện bắt buộc phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt (tương tự quy định về thuế GTGT) được áp dụng kể từ ngày Nghị định có hiệu lực và không áp dụng hồi tố cho toàn bộ năm tính thuế 2025.

Nghị định quy định chi tiết hơn về điều kiện và hồ sơ chứng minh đối với các khoản chi, bao gồm:

- Chi ủng hộ, tài trợ và các khoản chi tương tự;
- Chi cho hoạt động nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số;
- Các khoản chi không có doanh thu tương ứng;
- Chi cho các hoạt động “xanh” (ví dụ: bảo vệ môi trường, tiết kiệm năng lượng, v.v...).

Khấu trừ bổ sung cho nghiên cứu và phát triển

- Nghị định quy định chế độ khấu trừ bổ sung đối với một số chi phí liên quan đến nghiên cứu và phát triển (R&D). Theo các điều kiện quy định, người nộp thuế có thể được khấu trừ thêm một khoản chi phí bổ sung (tối đa lên đến 200% chi phí R&D thực tế cho hoạt động này), với điều kiện sau khi áp dụng khoản khấu trừ bổ sung này, người nộp thuế không bị lỗ thuế.

Chi tiết

06

Ưu đãi thuế TNDN

Nghị định hợp nhất và làm rõ khung ưu đãi thuế TNDN theo Luật TNDN 2025. Một số thay đổi có khả năng ảnh hưởng tới nhiều doanh nghiệp gồm:

Ưu đãi đầu tư đặc biệt và địa bàn ưu đãi

- Đối với các dự án đáp ứng điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư "đặc biệt" theo Luật Đầu tư, tổng vốn đầu tư đăng ký phải được giải ngân đầy đủ trong 10 năm kể từ ngày cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc ngày chấp thuận chủ trương đầu tư để duy trì quyền hưởng ưu đãi.
- Các dự án mới tại khu kinh tế mà hơn 50% diện tích dự án nằm ngoài địa bàn ưu đãi vẫn có thể được hưởng thuế suất 17% trong 10 năm, tùy thuộc vào điều kiện cụ thể trong Nghị định.

Dự án đầu tư mở rộng – ngưỡng và thời điểm ưu đãi

- Dự án mở rộng được hưởng ưu đãi khi mức tăng nguyên giá tài sản cố định đạt tối thiểu:
    - 40 tỷ đồng đối với dự án mở rộng thuộc ngành nghề ưu đãi; hoặc
    - 20 tỷ đồng đối với dự án mở rộng tại địa bàn ưu đãi.
- Thời gian miễn, giảm thuế thường được tính từ năm dự án mở rộng hoàn thành giải ngân vốn đăng ký và phát sinh thu nhập chịu thuế, nhưng không muộn hơn năm thứ tư kể từ năm hoàn thành giải ngân.

Trùng lặp ưu đãi và phạm vi thu nhập được ưu đãi

- Trường hợp một khoản thu nhập đáp ứng nhiều điều kiện ưu đãi (ví dụ: theo ngành nghề và địa bàn), người nộp thuế có thể lựa chọn chế độ ưu đãi có lợi nhất, song phải tính trừ thời gian đã hưởng ưu đãi nếu chuyển sang chế độ khác.
- Đối với dự án sản xuất hưởng ưu đãi theo địa bàn, thu nhập từ sản phẩm bán ngoài địa bàn ưu đãi vẫn được hưởng ưu đãi. Đối với dự án thương mại, dịch vụ, ưu đãi chỉ áp dụng đối với thu nhập phát sinh trong phạm vi địa bàn ưu đãi.
- Khi người nộp thuế đã lựa chọn một phương án ưu đãi cho một khoản thu nhập/dự án thì lựa chọn này sẽ áp dụng cho toàn bộ thời gian ưu đãi còn lại và không được thay đổi.

Chi tiết

07

Quy định chuyển tiếp và chuyển lỗ

Nghị định quy định các nội dung chuyển tiếp nhằm kết nối giữa chính sách hiện hành và Luật TNDN 2025/Nghị định mới:

Các dự án được phê duyệt trước khi Luật TNDN 2025 có hiệu lực

- Các dự án đầu tư mới hoặc mở rộng đã được hưởng ưu đãi trước thời điểm Luật TNDN 2025 có hiệu lực và vẫn đang trong thời gian ưu đãi có thể:
    - tiếp tục áp dụng chế độ ưu đãi hiện hành cho đến khi hết thời hạn; hoặc
    - lựa chọn áp dụng ưu đãi có lợi hơn theo Nghị định mới từ kỳ tính thuế năm 2025.

Thu nhập không còn đủ điều kiện hưởng ưu đãi theo Luật TNDN 2025

- Ngoại trừ thu nhập từ các dự án đầu tư đang được hưởng ưu đãi, các khoản thu nhập trước đây được hưởng ưu đãi nhưng không còn đáp ứng điều kiện theo Luật TNDN 2025 và Nghị định này sẽ chấm dứt ưu đãi kể từ ngày luật mới có hiệu lực, trừ trường hợp có quy định chuyển tiếp riêng.

Chuyển lỗ

- Các khoản lỗ phát sinh trước ngày Nghị định có hiệu lực (bao gồm lỗ từ hoạt động bất động sản và chuyển nhượng dự án) vẫn được phép chuyển sang các năm sau nếu còn trong thời hạn chuyển lỗ theo quy định.
- Tuy nhiên, các khoản lỗ chuyển sang này không được bù trừ với thu nhập từ các hoạt động đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN.

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, vui lòng liên hệ với chúng tôi.

Nghiêm Hoàng Lan
Phó Tổng Giám Đốc
nghiem.hoang.lan@pwc.com

Richard Irwin
Phó Tổng Giám Đốc
r.j.irwin@pwc.com

www.pwc.com/vn

©2025 Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn PwC (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền. Trong tài liệu này, "PwC" là Công ty TNHH Thuế và Tư Vấn PwC (Việt Nam), và trong một số trường hợp có thể là mạng lưới PwC, trong đó mỗi công ty thành viên là một pháp nhân độc lập và riêng biệt. Vui lòng truy cập www.pwc.com/structure để biết thêm chi tiết.