

**Một số điểm mới của Luật Thuế
Thu nhập doanh nghiệp 2025
(Luật số 67/2025/QH15)**

Bổ sung về người nộp thuế là doanh nghiệp nước ngoài cung cấp hàng hóa và dịch vụ tại Việt Nam

Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2025 mở rộng phạm vi điều chỉnh đối với các doanh nghiệp nước ngoài cung cấp hàng hóa và dịch vụ tại Việt Nam thông qua nền tảng thương mại điện tử và nền tảng công nghệ số.

Bổ sung nguyên tắc xác định thu nhập chịu thuế của doanh nghiệp nước ngoài tại Việt Nam là thu nhập nhận được có nguồn gốc từ Việt Nam, không phụ thuộc vào địa điểm tiến hành kinh doanh.



Phạm vi điều chỉnh mở rộng

Bao gồm các doanh nghiệp nước ngoài cung cấp hàng hóa và dịch vụ qua thương mại điện tử và nền tảng công nghệ số.



Xác định thu nhập chịu thuế

Thu nhập có nguồn gốc từ Việt Nam, không phụ thuộc địa điểm kinh doanh.



Bổ sung đối tượng miễn thuế

Bổ sung thêm một số loại thu nhập được miễn thuế, bao gồm:

- Thu nhập từ thực hiện hợp đồng nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số; từ bán sản phẩm làm ra từ công nghệ mới lần đầu tiên áp dụng ở VN, bán sản phẩm sản xuất thử nghiệm trong thời gian sản xuất thử nghiệm (tối đa 03 năm)
- 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
- Thu nhập của đơn vị sự nghiệp từ cung cấp dịch vụ sự nghiệp công (DVSNC), bao gồm: DVSNC cơ bản, thiết yếu thuộc danh mục sử dụng NSNN; DVSNC mà Nhà nước phải hỗ trợ, đảm bảo kinh phí hoạt động do chưa tính đủ chi phí trong giá DV; DVSNC tại địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn.

Bổ sung quy định về thuế tối thiểu toàn cầu

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.

- ① Thuế tối thiểu toàn cầu (hay thuế thu nhập doanh nghiệp tối thiểu toàn cầu) là loại thuế áp dụng đối với các doanh nghiệp đa quốc gia có doanh thu cao đầu tư vào những nước có mức thuế thu nhập doanh nghiệp thấp.

Quốc hội đã ban hành Nghị quyết 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu vào ngày 29/11/2023.

Bù trừ lỗ của hoạt động chuyển nhượng BĐS, dự án đầu tư

Lỗ từ chuyển nhượng dự án bất động sản hoặc dự án đầu tư có thể được bù trừ vào thu nhập chịu thuế từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác, ngoại trừ thu nhập từ các hoạt động sản xuất, kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế.

⚠ Lưu ý: Thu nhập từ chuyển nhượng dự án thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản không được bù trừ mà phải được kê khai và nộp thuế riêng.

Bổ sung thêm một số khoản chi phí được trừ



Chi phí cho người biệt phái

Khoản chi thực tế cho người được biệt phái tham gia quản trị, điều hành, kiểm soát tổ chức tín dụng được kiểm soát đặc biệt, ngân hàng thương mại được chuyển giao bắt buộc theo quy định của Luật Các tổ chức tín dụng;



Chi phí chưa tương ứng doanh thu

Một số khoản chi phục vụ sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp nhưng chưa tương ứng với doanh thu phát sinh trong kỳ theo quy định của Chính phủ;



Hoạt động R&D, chuyển đổi số

Khoản chi phí bổ sung được trừ theo tỷ lệ phần trăm tính trên chi phí thực tế phát sinh trong kỳ tính thuế liên quan đến hoạt động R&D của doanh nghiệp.

Khoản tài trợ cho nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ (R&D), đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số.



Chi phí hỗ trợ công trình công cộng

Một số khoản chi hỗ trợ xây dựng công trình công cộng, đồng thời phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;



Chi phí giảm phát thải

Chi phí liên quan đến việc giảm phát thải khí nhà kính nhằm trung hòa các-bon và net zero, giảm ô nhiễm môi trường, đồng thời liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp;



Đóng góp vào các quỹ

Một số khoản đóng góp vào các quỹ được thành lập theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ và quy định của Chính phủ.

Ưu đãi cho doanh nghiệp vừa và nhỏ



Mức thuế suất 15%

Áp dụng cho doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng.



Mức thuế suất 17%

Áp dụng cho doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến 50 tỷ đồng.

Quy định này 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 ưu đãi.

Nghị định hướng dẫn Luật thuế TNDN sẽ hướng dẫn cụ thể cách xác định doanh thu năm trước liền kề để xác định thuế suất thuế TNDN áp dụng.

Loại bỏ/giảm một số loại ưu đãi



☐ Bỏ quy mô và địa bàn được hưởng ưu đãi:

- Dự án sản xuất có quy mô vốn đầu tư tối thiểu 6.000 tỷ đồng;
- Dự án đầu tư tại khu công nghiệp;



☐ Giảm mức ưu đãi dành cho các khu kinh tế không nằm trong các địa bàn kinh tế xã hội khó khăn/ đặc biệt khó khăn.

Luật thuế TNDN có hiệu lực kể từ ngày 01/10/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2025.



CÔNG TY TNHH HÃNG KIỂM TOÁN VÀ TƯ VẤN AUD VIỆT NAM



129 Xô Viết Nghệ Tĩnh,
P. Cẩm Lệ, TP. Đà Nẵng



(+84) 0236 36 333 99



Email: aud@aud.vn



Website: aud.vn

Thông tin trong bản tin này chỉ nhằm mục đích cung cấp thông tin chung và không được coi là tư vấn pháp lý, tư vấn thuế hoặc tư vấn tài chính. Mặc dù AUD Việt Nam đã cố gắng đảm bảo nội dung chính xác và cập nhật tại thời điểm phát hành, AUD Việt Nam không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ sai sót hoặc thiếu sót nào cũng như bất kỳ hậu quả nào phát sinh từ việc sử dụng thông tin này. Quý khách nên tham khảo ý kiến chuyên gia hoặc cơ quan thuế có thẩm quyền trước khi áp dụng vào thực tiễn.