



Shape the future
with confidence

Tin nhanh về Thuế

Tháng 7 năm 2025

Xem thêm các Tin nhanh khác tại [đây](#).

Một số thay đổi quan trọng trong chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp

Tin nhanh này cập nhật những thay đổi đáng chú ý trong chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) áp dụng từ ngày 1 tháng 10 năm 2025 và từ kỳ tính thuế 2025.

Ngày 14 tháng 6 năm 2025, Quốc hội khóa XV đã thông qua Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 (sau đây gọi là “Luật Thuế TNDN 2025” hoặc “Luật”). Luật này sẽ chính thức có hiệu lực từ ngày 1 tháng 10 năm 2025 và sẽ được áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2025.

Một số thay đổi quan trọng trong chính sách thuế TNDN quy định tại Luật Thuế TNDN 2025 bao gồm:

- Quy định về chính sách thuế TNDN áp dụng cho doanh nghiệp nước ngoài
- Sửa đổi một số quy định liên quan tới việc xác định thu nhập chịu thuế TNDN như thu nhập được miễn thuế; bù trừ lãi lỗ từ hoạt động sản xuất, kinh doanh; chi phí được trừ; và thuế suất
- Ban hành các quy định mới trong việc xác định ưu đãi thuế TNDN đối với dự án đầu tư mới, dự án đầu tư mở rộng và doanh nghiệp được chuyển từ hộ kinh doanh
- Thiết lập cơ chế nhằm thích ứng với chính sách thuế do các tổ chức quốc tế ban hành

1. Chính sách thuế TNDN áp dụng cho doanh nghiệp nước ngoài

- Theo quy định hiện hành, các doanh nghiệp nước ngoài có thu nhập chịu thuế tại Việt Nam sẽ nộp thuế TNDN tại Việt Nam như sau:
 - (i) Doanh nghiệp nước ngoài có cơ sở thường trú (CSTT) tại Việt Nam sẽ nộp thuế đối với thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam, cũng như thu nhập chịu thuế phát sinh ngoài Việt Nam nhưng có liên quan đến hoạt động của CSTT đó.
 - (ii) Doanh nghiệp nước ngoài có CSTT tại Việt Nam sẽ nộp thuế trên khoản thu nhập chịu thuế tại Việt Nam, mặc dù khoản thu nhập này không liên quan đến hoạt động của CSTT.
 - (iii) Doanh nghiệp nước ngoài không có CSTT nhưng có thu nhập chịu thuế phát sinh tại Việt Nam.

Từ ngày 1 tháng 10 năm 2025, các doanh nghiệp nước ngoài hoạt động trong lĩnh vực thương mại điện tử và kinh doanh dựa trên nền tảng công nghệ sẽ chính thức nằm trong phạm vi áp dụng của trường hợp (iii) nêu trên.

- Ngoài ra, nền tảng thương mại điện tử và nền tảng công nghệ số đã chính thức được đưa vào khái niệm về CSTT theo Luật Thuế TNDN 2025.
- Luật Thuế TNDN 2025 đã làm rõ rằng thu nhập chịu thuế đối với doanh nghiệp nước ngoài thuộc trường hợp (ii) và (iii) là những khoản thu nhập có nguồn gốc từ Việt Nam, không phụ thuộc vào địa điểm thực hiện hoạt động kinh doanh. Các doanh nghiệp nước ngoài trong hai trường hợp này sẽ phải nộp thuế TNDN tại Việt Nam theo tỷ lệ phần trăm trên tổng doanh thu, tuân thủ các quy định và hướng dẫn chi tiết từ Chính phủ.

Theo dự thảo Nghị định quy định chi tiết một số điều của Luật vừa được Bộ Tài chính gửi ra xin ý kiến thì cách tính này đang dự kiến áp dụng đối với thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng vốn thực hiện bởi chủ sở hữu không trực tiếp điều hành các hoạt động của doanh nghiệp tại Việt Nam, và tỷ lệ tính thuế đối với hoạt động này dự kiến là 2%.

2. Thu nhập được miễn thuế

Luật Thuế TNDN 2025 bổ sung một số khoản thu nhập được miễn thuế như:

- Thu nhập từ việc thực hiện đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số. Khoản thu nhập này được miễn thuế tối đa ba năm.
- Khoản tài trợ nhận được phục vụ cho hoạt động nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số.
- Khoản hỗ trợ trực tiếp từ ngân sách nhà nước và từ Quỹ hỗ trợ đầu tư do Chính phủ thành lập.
- Thu nhập từ chuyển nhượng tín chỉ các-bon lần đầu, tín chỉ các-bon, tiền lãi trái phiếu xanh, thu nhập từ chuyển nhượng trái phiếu xanh lần đầu.

3. Bù trừ lãi lỗ trong hoạt động kinh doanh

Người nộp thuế (NNT) có quyền tự xác định việc bù trừ lãi lỗ phát sinh từ hoạt động sản xuất, kinh doanh. Điều này bao gồm việc bù trừ lỗ từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án và quyền tham gia dự án đầu tư với thu nhập chịu thuế từ các hoạt động kinh doanh khác, trừ khi những hoạt động kinh doanh này đang được hưởng ưu đãi thuế.

Đối với hoạt động chuyển nhượng dự án đầu tư thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản, việc kê khai và nộp thuế phải được thực hiện riêng biệt và không được phép bù trừ lãi lỗ với các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác.

4. Xác định chi phí được trừ cho mục đích thuế TNDN

Luật Thuế TNDN 2025 quy định rõ ràng hơn về các chi phí được trừ và không được trừ, với một số thay đổi quan trọng trong việc xác định chi phí được trừ cho mục đích thuế TNDN như sau:

- Mở rộng danh sách chi phí được trừ cho các khoản chi phí sau:
 - Khoản chi phí bổ sung cho hoạt động nghiên cứu và phát triển (R&D) của doanh nghiệp, bao gồm khoản chi cho nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số.
 - Chi phí phục vụ sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp, ngay cả khi chưa tương ứng với doanh thu phát sinh trong kỳ. Quy định này giúp nới lỏng điều kiện chi phí tương ứng với doanh thu.
 - Chi phí hỗ trợ xây dựng công trình công cộng, đồng thời phục vụ hoạt động sản xuất, kinh doanh của doanh nghiệp.
 - 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.
 - Khoản đóng góp vào các quỹ được thành lập theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ và quy định của Chính phủ.

Luật cũng cho phép doanh nghiệp đưa vào chi phí thuế TNDN khoản thuế giá trị gia tăng (GTGT) đầu vào liên quan trực tiếp đến sản xuất, kinh doanh mà chưa được khấu trừ hết và không thuộc trường hợp hoàn thuế GTGT.

Ngoài ra, các khoản chi được trừ cho mục đích xác định thuế TNDN phải có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt theo quy định của pháp luật. Theo dự thảo Nghị định quy định chi tiết một số điều của Luật vừa được gửi ra xin ý kiến, Bộ Tài chính đề xuất ngưỡng giá trị hàng hóa, dịch vụ mua vào cần chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt để được trừ cho mục đích thuế TNDN là 5 triệu VND. Đây cũng là mức áp dụng cho điều kiện thanh toán không dùng tiền mặt phù hợp với hướng dẫn tại Nghị định số 181/2025/NĐ-CP ngày 1 tháng 7 năm 2025 quy định chi tiết thi hành Luật Thuế GTGT ngày 26 tháng 11 năm 2024.

- Các khoản chi phí không được trừ được mở rộng cho:
 - Chi phí không đáp ứng điều kiện chi hoặc nội dung chi theo quy định của pháp luật chuyên ngành.
 - Chi trả lãi tiền vay vốn cho đối tượng không phải là tổ chức tín dụng vượt mức theo quy định của Bộ luật Dân sự. Theo quy định hiện hành, mức trần chi phí lãi vay được trừ là 150% mức lãi suất cơ bản do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố tại thời điểm vay.
- Các khoản chi liên quan đến hợp đồng BT, BOT, BTO không đúng hoặc vượt mức quy định.

Luật đưa thêm các “khoản chi khác” vào danh sách chi phí không được trừ. Doanh nghiệp được khuyến nghị theo dõi các hướng dẫn từ Chính phủ để xác định các khoản chi thuộc trường hợp này.

Ngoài ra, Luật cũng quy định một số khoản chi trong hoạt động tìm kiếm, thăm dò và khai thác dầu khí không được trừ bao gồm lãi vay để thực hiện hợp đồng dầu khí và chi phí được phép thu hồi vượt quá tỷ lệ quy định tại hợp đồng dầu khí hoặc trên mức quy định.

5. Thuế suất

Ngoài mức thuế suất phổ thông 20%, Luật đưa ra hai mức thuế suất khác là 15% áp dụng cho doanh nghiệp siêu nhỏ (doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 3 tỷ VND) và 17% áp dụng cho doanh nghiệp nhỏ (có tổng doanh thu năm từ 3 tỷ VND đến không quá 50 tỷ VND).

6. Ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mới

Ưu đãi thuế được xác định dựa vào ngành, nghề và địa bàn ưu đãi và được xác định theo quy định của Luật Thuế TNDN 2025, trừ khi có quy định khác tại Luật Thủ đô và các nghị quyết của Quốc hội về cơ chế, chính sách đặc biệt, đặc thù.

Một số thay đổi quan trọng trong chính sách ưu đãi thuế như sau:

- Ngành, nghề được ưu đãi thuế TNDN được bổ sung, bao gồm:
 - Ngành nghề liên quan đến công nghệ chiến lược và công nghệ số như ứng dụng công nghệ chiến lược; sản xuất sản phẩm và cung cấp dịch vụ an toàn thông tin mạng; sản xuất sản phẩm, cung cấp dịch vụ công nghệ số trọng điểm; sản xuất thiết bị điện tử theo quy định của pháp luật về công nghiệp công nghệ số, sản xuất sản phẩm công nghệ số khác; nghiên cứu và phát triển, thiết kế, sản xuất, đóng gói, kiểm thử sản phẩm chip bán dẫn và xây dựng trung tâm dữ liệu trí tuệ nhân tạo
 - Sản xuất quốc phòng, an ninh và sản xuất sản phẩm động viên công nghiệp theo quy định
 - Sản xuất sản phẩm công nghiệp hóa chất trọng điểm và sản phẩm cơ khí trọng điểm theo quy định của pháp luật
 - Sản phẩm cây trồng, rừng trồng, chăn nuôi, thủy sản nuôi trồng, chế biến nông sản, thủy sản
 - Sản xuất, lắp ráp ô tô
 - Đầu tư kinh doanh cơ sở kỹ thuật hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa, cơ sở ươm tạo doanh nghiệp nhỏ và vừa; đầu tư kinh doanh khu làm việc chung hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa khởi nghiệp sáng tạo

Dự án có quy mô vốn đầu tư tối thiểu 6 nghìn tỷ VND không còn thuộc ngành, nghề được ưu đãi đầu tư theo quy định của Luật.

- Địa bàn ưu đãi thuế áp dụng từ ngày 1 tháng 10 năm 2025 bao gồm:
 - Địa bàn có điều kiện kinh tế – xã hội đặc biệt khó khăn
 - Địa bàn có điều kiện kinh tế – xã hội khó khăn
 - Khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao và khu công nghệ số tập trung

Khu công nghiệp không được liệt kê là địa bàn được ưu đãi thuế theo Luật Thuế TNDN 2025. Điều này có nghĩa dự án đầu tư mới hoặc dự án đầu tư mở rộng trong khu công nghiệp không còn được hưởng ưu đãi về thời gian miễn thuế và giảm thuế như quy định hiện hành, trừ khi khu công nghiệp đó nằm trên một địa bàn ưu đãi.

7. Ưu đãi thuế đối với dự án đầu tư mở rộng

Thu nhập tăng thêm từ hoạt động mở rộng quy mô, nâng cao công suất, đổi mới công nghệ, giảm ô nhiễm hoặc cải thiện môi trường cho dự án đầu tư đang hoạt động trong ngành, nghề, địa bàn ưu đãi sẽ được hưởng ưu đãi thuế theo mức ưu đãi đang áp dụng đối với dự án hiện tại cho thời gian còn lại. NNT không cần phải hạch toán riêng khoản thu nhập tăng thêm từ đầu tư mở rộng với thu nhập từ dự án đang hoạt động.

Trong trường hợp dự án đang hoạt động đã hết thời gian hưởng ưu đãi thuế, khoản thu nhập tăng thêm từ dự án đầu tư mở rộng sẽ được miễn thuế, giảm thuế nếu đáp ứng các tiêu chí về nguyên giá hoặc tỷ lệ tài sản cố định tăng thêm, hoặc công suất thiết kế tăng thêm theo quy định. Tuy nhiên, lưu ý rằng khoản thu nhập này sẽ không được hưởng ưu đãi về thuế suất và việc áp dụng ưu đãi về thời gian miễn, giảm thuế sẽ được tính từ năm dự án đầu tư hoàn thành việc đầu tư số vốn đã đăng ký.

8. Ưu đãi thuế đối với doanh nghiệp được chuyển từ hộ kinh doanh

Doanh nghiệp siêu nhỏ và nhỏ hình thành từ hộ kinh doanh được miễn thuế TNDN trong hai năm liên tục kể từ khi có thu nhập chịu thuế.

9. Việc áp dụng các chính sách thuế theo quy định của các tổ chức quốc tế

Quy định một số chính sách nhằm thích ứng với các quy định do các tổ chức quốc tế ban hành như:

- Thuế TNDN bổ sung về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) phải nộp sẽ được trừ vào số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp tại Việt Nam.
- Chính phủ được quyền linh hoạt áp dụng các quy định có lợi hơn trong khuôn khổ quy định của Tổ chức Hợp tác và Phát triển kinh tế (OECD) hoặc Liên hợp quốc (UN), nhằm đảm bảo quyền đánh thuế cho các nước nguồn sinh thu nhập.



Shape the future
with confidence

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội



Hương Vũ | Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

huong.vu@vn.ey.com



Trang Phạm | Phó Tổng Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

trang.pham@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh



Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

robert.m.king@vn.ey.com



Thân Xuân Thịnh | Phó Tổng Giám đốc

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

thinh.xuan.than@vn.ey.com

Khởi Doanh nghiệp Nhật Bản (JBS)



Takahisa Onose | Lãnh đạo JBS, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

takahisa.onose@vn.ey.com



Takaaki Nishikawa | Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

takaaki.nishikawa@vn.ey.com



Kota Takano | Phó Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

kota.takano1@vn.ey.com

Khởi Doanh nghiệp Hàn Quốc (KBS)



Phan Thanh Bình | Lãnh đạo KBS, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam

binh.thanh.phan@vn.ey.com



Kyung Hoon Han | Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

kyung.hoon.han@vn.ey.com



Dong Ho Park | Chủ nhiệm

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

dongho.park@vn.ey.com

Khởi Doanh nghiệp nói tiếng Trung (CBS)



Lê Đức Trường | Lãnh đạo CBS, EY Việt Nam, Lào, Campuchia

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

truong.duc.le@vn.ey.com



Owen Tsao | Giám đốc

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

owen.tsao@vn.ey.com



Lương Kiết Trinh | Chủ nhiệm

Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam

trinh.kiet.luong@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

EY đang xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn bằng cách tạo ra giá trị mới cho khách hàng, con người, xã hội và hành tinh, đồng thời tạo dựng sự tin nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia của EY, được hỗ trợ bởi dữ liệu, AI và công nghệ tiên tiến, giúp khách hàng tự tin kiến tạo tương lai và tìm ra câu trả lời cho các vấn đề cấp bách nhất của hôm nay và ngày mai.

Đội ngũ chuyên gia EY cung cấp đầy đủ các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, thuế, chiến lược và giao dịch tài chính. Với hiểu biết sâu sắc về từng khu vực kinh tế, mạng lưới chuyên gia đa ngành được kết nối toàn cầu và các lãnh đạo đa năng trong hệ sinh thái, đội ngũ của EY có thể cung cấp dịch vụ tại hơn 150 quốc gia và các vùng lãnh thổ.

Toàn lực để tự tin kiến tạo tương lai.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2025.
Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16100701
ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn