

Điểm tin Thuế

Nghị định 236/2025 về áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam

Tháng 9/2025



Vào ngày 29 tháng 8 năm 2025, Chính phủ Việt Nam đã chính thức ban hành Nghị định số 236/2025/NĐ-CP (Nghị định 236) nhằm cung cấp chi tiết các quy định về áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu (TTTTC). Cơ sở pháp lý này được ban hành theo sau việc ban hành Nghị quyết số 107/2023/QH15 (Nghị quyết 107) vào ngày 29 tháng 11 năm 2023 nhằm quy định áp dụng TTTTC tại Việt Nam theo các Quy định về Chống Xói Mòn Cơ Sở Thuế Toàn Cầu (GloBE).

Nghị định 236 sẽ có hiệu lực từ ngày 15 tháng 10 năm 2025 và sẽ áp dụng từ năm tính thuế 2024.

Điểm tin này sẽ cung cấp một tóm tắt tổng quan và trọng yếu về Nghị định 236 cho mục đích tham khảo:

- 1. Đối tượng nộp thuế chịu ảnh hưởng:** Người nộp thuế tại Việt Nam thỏa các điều kiện sau sẽ phải tuân thủ các quy định về TTTTC:
- Đơn vị hợp thành (ĐVHT) của Tập đoàn đa quốc gia (Tập đoàn); và
 - Tập đoàn ghi nhận doanh thu hợp nhất toàn cầu từ 750 triệu euro (EUR) ít nhất hai trong bốn năm liền kề trước năm tài chính hiện tại (các trường hợp thuộc diện loại trừ cũng sẽ được áp dụng).
- 2. Áp dụng TTTTC:** Tóm tắt các điểm đáng lưu ý về Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT) và Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) được trình bày như sau:

	QDMTT	IIR
Đối tượng nộp thuế chịu ảnh hưởng	Một hoặc nhiều ĐVHT của Tập đoàn tại Việt Nam	Đơn vị hợp thành tại Việt Nam: ▪ Là (i) Công ty mẹ tối hậu, hoặc (ii) Công ty mẹ bị sở hữu một phần, hoặc (iii) Công ty mẹ trung gian; và ▪ Sở hữu (các) ĐVHT tại nước ngoài chịu thuế suất thấp
Thuế suất tối thiểu theo quốc gia/vùng lãnh thổ	15%	15%
Các quy định miễn trừ trong giai đoạn đầu thực hiện đầu tư quốc tế	Thuế bổ sung theo QDMTT tại Việt Nam được xác định bằng 0 trong năm tính thuế nếu đồng thời đáp ứng cả hai điều kiện: ▪ Tập đoàn có các đơn vị hợp thành trên không quá 6 nước ▪ Tổng giá trị tài sản hữu hình tại các nước ngoài nước tham chiếu không vượt quá 50 triệu EUR	
Các quy định miễn trừ trong giai đoạn chuyển tiếp <i>(Áp dụng cho các năm tài chính từ 31 tháng 12 năm 2026 về trước nhưng không bao gồm các năm tài chính kết thúc sau ngày 30 tháng 6 năm 2028)</i>	Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung được xác định bằng 0 trong các trường hợp: ▪ Tập đoàn chuẩn bị Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn (CbCR) và báo cáo tổng doanh thu dưới 10 triệu EUR và lợi nhuận trước thuế dưới 1 triệu EUR hoặc lỗ tại quốc gia/vùng lãnh thổ ▪ Thuế suất thực tế đơn giản hóa tại quốc gia soát xét tối thiểu 15% cho năm 2023 và 2024, 16% cho năm 2025 và 17% cho năm 2026	

	QDMTT	IIR
	- Thu nhập trước thuế (hoặc lỗ) tại quốc gia soát xét bằng hoặc thấp hơn khoản giảm trừ thu nhập gắn với tài sản hữu hình và chi phí lao động (theo chuẩn GloBE) theo CbCR - Lỗ trên CbCR đạt chuẩn Không xử phạt vi phạm hành chính đối với các hành vi tổng quan như sau: - Gửi thông báo quá thời hạn hoặc không gửi thông báo - Đăng ký thuế hoặc nộp các mẫu kê khai các quá thời hạn (đến 90 ngày) - Kê khai và/hoặc đăng ký sai, không dẫn đến thiếu số tiền thuế phải nộp hoặc tăng số tiền thuế được miễn, giảm, hoàn	

3. Các yêu cầu kê khai: *Tất cả hạn nộp được tính từ ngày kết thúc năm tài chính (FYE) của Công ty mẹ tối cao.*

Hạn nộp	Yêu cầu	Các Mẫu kê khai	
		QDMTT	IIR
FYE + 30 ngày	Danh sách các ĐVHT và Thông báo ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai (Mẫu kê khai tổng hợp)	Mẫu số 01/TB-ĐVHT ¹	
FYE + 90 ngày ²	Đăng ký mã số thuế	Mẫu số 01-ĐKTĐ-ĐVHT ³	
FYE + 12 tháng	Bộ Hồ sơ TTTTC:		
	✓ Tờ khai thông tin theo quy định về TTTTC	Mẫu số 01/TKTT-QDMTT	Mẫu số 01/TKTT-IIR
	✓ Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung	Mẫu số 01/TNDN-QDMTT	Mẫu số 01/TNDN-IIR

¹ Nộp thông qua (i) nộp trực tiếp tại cơ quan thuế, hoặc (ii) bưu điện, hoặc (iii) cổng thông tin điện tử

² Hạn nộp được gia hạn cho Tập đoàn có năm tài chính kết thúc vào hoặc sau ngày 30 tháng 6 năm 2025. Hạn nộp mới được quy định 90 ngày kể từ ngày Nghị định 236 có hiệu lực (cụ thể, 90 ngày từ ngày 15 tháng 10 năm 2025) nhưng không trễ hơn ngày kê khai thuế.

³ Người nộp thuế sẽ nhận được Mẫu số 01-MST-ĐVHT từ cơ quan thuế nhằm thông báo kết quả đăng ký mã số thuế.

Hạn nộp	Yêu cầu	Các Mẫu kê khai	
		QDMTT	IIR
	✓ Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính	Mẫu số 01/TM	
	✓ Báo cáo số liệu tài chính từng ĐVHT cho mục đích hợp nhất	Theo quy định sở tại	Theo quy định sở tại
	✓ Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ tối cao	<i>Không yêu cầu</i>	Theo quy định sở tại
FYE + 15 tháng (18 tháng cho năm đầu tiên)	Tờ khai thông tin theo Quy định thuế tối thiểu toàn cầu của Tập đoàn đa quốc gia	Theo quy định sở tại	<i>Không yêu cầu</i>

4. Khuyến nghị từ Grant Thornton Việt Nam:

Nhằm chuẩn bị cho công tác áp dụng TTTTC theo Nghị định 236, chúng tôi khuyến nghị các doanh nghiệp là người nộp thuế tại Việt Nam nên chuẩn bị các bước sau:

- Rà soát các yêu cầu về đối tượng TTTTC tại Việt Nam
 - ✓ Thu thập CbCR từ Công ty mẹ tối cao cho 4 năm tài chính gần nhất
 - ✓ Rà soát (các) ĐVHT và các chỉ số tài chính liên quan trong năm tính thuế 2024 và bổ nhiệm ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai
- Xác định các ảnh hưởng từ TTTTC:
 - ✓ Tính toán các mức thuế suất áp dụng tại Việt Nam trong năm 2024 và dự toán nghĩa vụ thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung (nếu có)
 - ✓ Rà soát các điều khoản quy định miễn trừ trong giai đoạn chuyển tiếp
- Đáp ứng các yêu cầu kê khai hiện tại:
 - ✓ Chuẩn bị và nộp Danh sách các ĐVHT và Thông báo ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai
 - ✓ Hoàn tất đăng ký mã số thuế cho mục đích Thuế tối thiểu toàn cầu trong hạn nộp được quy định
- Nhằm chủ động với các thay đổi về pháp lý và giảm thiểu rủi ro thuế:
 - ✓ Phối hợp và trao đổi với trụ sở chính của Tập đoàn về Nghị định 236 và áp dụng TTTTC tại Việt Nam
 - ✓ Phối hợp với các ĐVHT liên quan đến TTTTC, do công tác thanh tra TTTTC sẽ bao gồm cả ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai cũng như các ĐVHT khác tại Việt Nam
 - ✓ Liên hệ với chuyên viên tư vấn để xác định nghĩa vụ TTTTC cũng như lên kế hoạch tuân thủ

Công ty TNHH Grant Thornton Việt Nam sẽ tiếp tục cập nhật chi tiết về TTTTC tại Việt Nam trong các bản tin sau của chúng tôi. Trong trường hợp Quý đối tác cần trao đổi thêm về các vấn đề nói trên, vui lòng liên hệ chúng tôi để được tư vấn.

Liên hệ

Quý doanh nghiệp vui lòng nghiên cứu nội dung trong các quy định mới ban hành và rà soát lại quy trình tuân thủ nội bộ để tuân thủ với quy định về thuế và hải quan cũng như giảm thiểu các sai sót trong quá trình lập và chuẩn bị hồ sơ dẫn đến phát sinh thêm nghĩa vụ thuế hoặc các khoản phạt hành chính. Xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton

Việt Nam để được tư vấn chuyên sâu nếu quý doanh nghiệp có bất cứ thắc mắc nào trong quá trình triển khai công tác tuân thủ về thuế và hải quan.

Để xem thông tin chi tiết, vui lòng truy cập [Bản tin Thuế](#) của chúng tôi.

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp Quốc tế Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt,
Phường Nghĩa Đô, Thành phố Hà Nội.

ĐT + 84 24 3850 1686

F + 84 24 3850 1688

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Lầu 14, Tòa nhà Pearl Plaza, 561A Điện Biên Phủ,
Phường Thạnh Mỹ Tây, Thành phố Hồ Chí Minh.

ĐT + 84 28 3910 9100

F + 84 28 3910 9101

grantthornton.com.vn



Hoàng Khôi

Trưởng bộ phận

Dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 24 3850 1618

E khoi.hoang@vn.gt.com



Valerie – Teo Liang Tuan

Phó Tổng Giám đốc

Dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 28 3910 9235

E valerie.teo@vn.gt.com



Bùi Kim Ngân

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 24 3850 1716

E ngan.bui@vn.gt.com



Nguyễn Thu Phương

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 28 3910 9237

E thuphuong.nguyen@vn.gt.com



Hoàng Việt Dũng

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 24 3850 1687

E dung.hoang@vn.gt.com



Đặng Hải Hà My

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 28 3910 9241

E my.dang@vn.gt.com



Lạc Bội Thơ

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế

ĐT +84 28 3910 9240

E tho.lac@vn.gt.com



Đỗ Vũ Bảo Khánh

Giám đốc dịch vụ Tư vấn Thuế và
Giao dịch liên kết

ĐT +84 28 3910 9277

E khanh.do@vn.gt.com