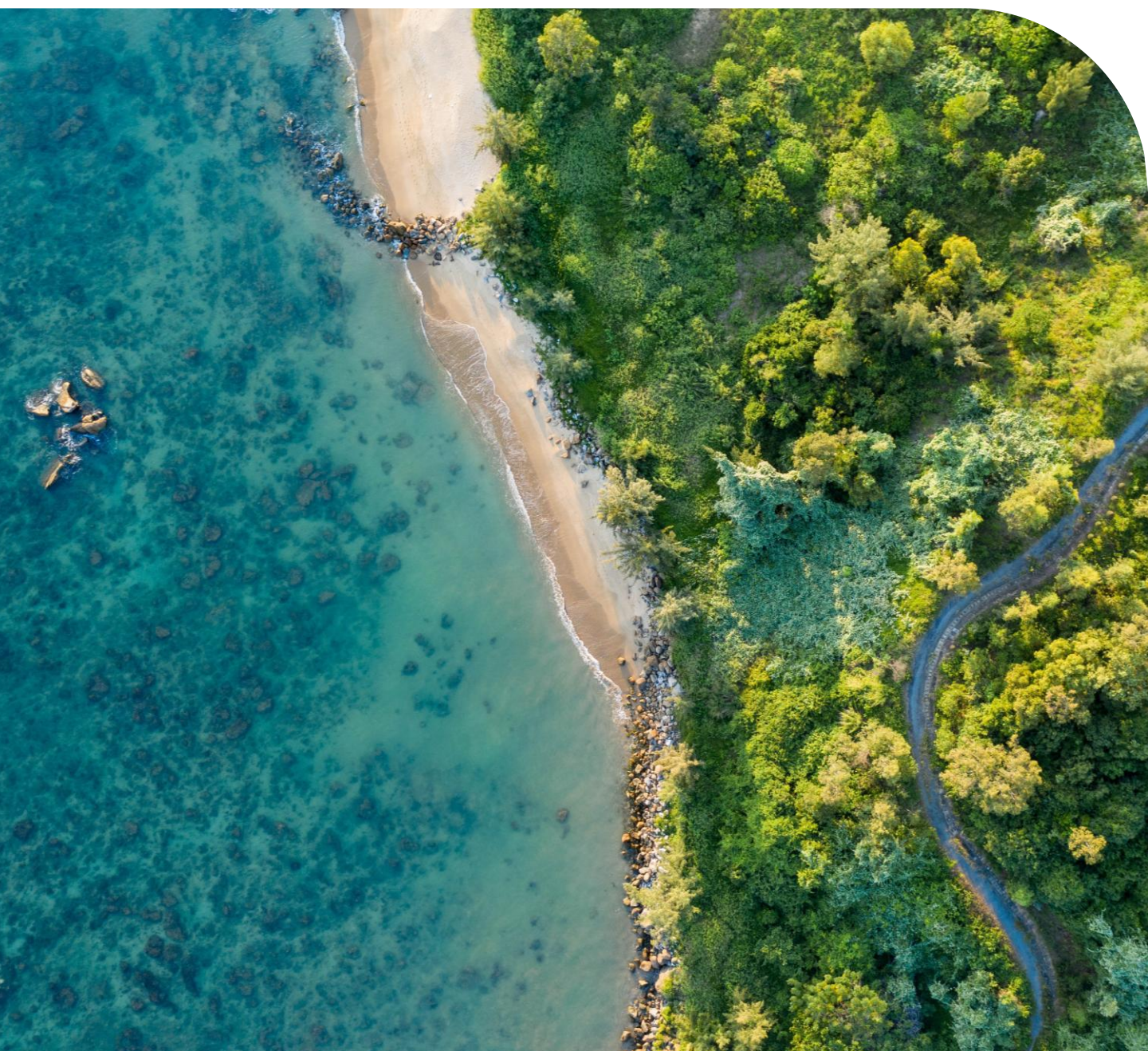
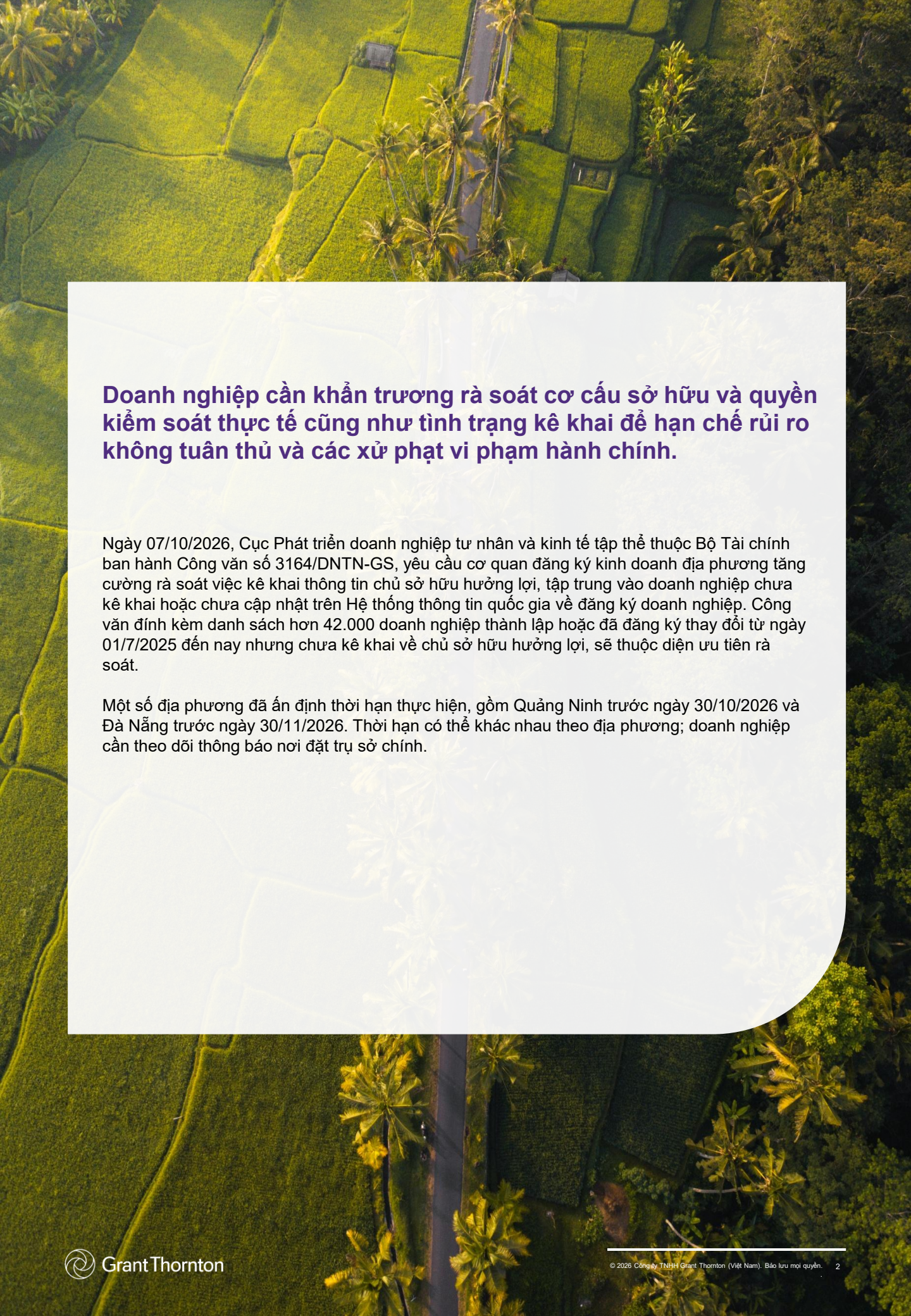


Bản tin nhanh

# Tăng cường kiểm tra thông tin chủ sở hữu hưởng lợi

Tháng 10 năm 2026





## **Doanh nghiệp cần khẩn trương rà soát cơ cấu sở hữu và quyền kiểm soát thực tế cũng như tình trạng kê khai để hạn chế rủi ro không tuân thủ và các xử phạt vi phạm hành chính.**

Ngày 07/10/2026, Cục Phát triển doanh nghiệp tư nhân và kinh tế tập thể thuộc Bộ Tài chính ban hành Công văn số 3164/DNTN-GS, yêu cầu cơ quan đăng ký kinh doanh địa phương tăng cường rà soát việc kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi, tập trung vào doanh nghiệp chưa kê khai hoặc chưa cập nhật trên Hệ thống thông tin quốc gia về đăng ký doanh nghiệp. Công văn đính kèm danh sách hơn 42.000 doanh nghiệp thành lập hoặc đã đăng ký thay đổi từ ngày 01/7/2025 đến nay nhưng chưa kê khai về chủ sở hữu hưởng lợi, sẽ thuộc diện ưu tiên rà soát.

Một số địa phương đã ấn định thời hạn thực hiện, gồm Quảng Ninh trước ngày 30/10/2026 và Đà Nẵng trước ngày 30/11/2026. Thời hạn có thể khác nhau theo địa phương; doanh nghiệp cần theo dõi thông báo nơi đặt trụ sở chính.

# 1. Những yêu cầu trọng yếu

Theo Nghị định số 168/2025/NĐ-CP, được sửa đổi bởi Nghị định số 296/2026/NĐ-CP, doanh nghiệp phải xác định, kê khai, cập nhật và lưu giữ thông tin chủ sở hữu hưởng lợi. Chủ sở hữu hưởng lợi là cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp sở hữu hoặc kiểm soát cuối cùng trên thực tế đối với doanh nghiệp, được xác định theo các tiêu chí chính theo thứ tự như sau:

|                   |                                                                                                                                                                                            |
|-------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Sở hữu            | Cá nhân trực tiếp, gián tiếp hoặc thuộc nhóm cá nhân liên quan cùng sở hữu từ 25% vốn điều lệ hoặc tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên.                                            |
| Kiểm soát thực tế | Nếu tiêu chí sở hữu không xác định đúng người hưởng lợi thực tế, xem xét cá nhân có quyền chi phối các quyết định quan trọng về quản trị, tài chính, đầu tư hoặc tổ chức lại doanh nghiệp. |
| Tiêu chí dự phòng | Nếu vẫn không xác định được, kê khai người quản lý có quyền hạn lớn nhất; với công ty hợp danh, tất cả thành viên hợp danh là chủ sở hữu hưởng lợi.                                        |



## 2. Hồ sơ và thời hạn cần lưu ý

### Biểu mẫu

Danh sách chủ sở hữu hưởng lợi kê khai theo Mẫu số 10, nộp kèm Mẫu số 12 ban hành theo Thông tư số 121/2026/TT-BTC, áp dụng từ ngày 21/08/2026; kèm giấy ủy quyền nếu người nộp hồ sơ không phải người đại diện theo pháp luật.

### Thông tin chính cần chuẩn bị:

- Thông tin định danh cá nhân và địa chỉ liên lạc của từng chủ sở hữu hưởng lợi;
- Căn cứ xác định quyền sở hữu, tư cách thành viên hợp danh hoặc quyền kiểm soát thực tế;
- Thông tin nhóm cá nhân cùng sở hữu, nếu áp dụng;
- Chức danh của người quản lý có quyền hạn lớn nhất nếu áp dụng tiêu chí dự phòng.

### Thời hạn cập nhật:

Trường hợp đã đăng ký thông tin chủ sở hữu: Thông báo cho Cơ quan đăng ký kinh doanh cấp tỉnh trong vòng 10 ngày kể từ ngày phát sinh thay đổi về thông tin đã kê khai.

Đối với công ty cổ phần thuộc diện áp dụng, thời hạn này cũng áp dụng khi thay đổi cổ đông tổ chức sở hữu từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên, trừ công ty niêm yết và công ty đăng ký giao dịch chứng khoán.

Trường hợp doanh nghiệp được thành lập trước ngày 01/7/2025 và chưa đăng ký thông tin Chủ sở hữu hưởng lợi: Doanh nghiệp cần thực hiện việc kê khai trước thời hạn do Cơ quan đăng ký kinh doanh tại địa phương ấn định.



### 3. Đánh giá và khuyến nghị của Grant Thornton Việt Nam

Động thái kiểm tra cho thấy nghĩa vụ kê khai đang chuyển từ giai đoạn triển khai sang giám sát tuân thủ thực chất. Theo quan điểm của chúng tôi, doanh nghiệp cần rà soát toàn diện cơ cấu sở hữu và quyền kiểm soát thực tế, thay vì chỉ đối chiếu tỷ lệ sở hữu trực tiếp trên giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp.

Phạm vi rà soát

Xem xét toàn bộ chuỗi sở hữu đến cá nhân cuối cùng, bao gồm sở hữu trực tiếp, gián tiếp, nhóm cá nhân liên quan và các thỏa thuận có thể tạo quyền chi phối trên thực tế. Đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài (FDI), cần thu thập và kiểm tra tài liệu của công ty mẹ, công ty trung gian và cá nhân sở hữu cuối cùng ở nước ngoài; làm rõ tỷ lệ sở hữu qua từng tầng và mối liên hệ giữa các cá nhân có liên quan.

Tính nhất quán của hồ sơ

Đối chiếu thông tin dự kiến kê khai với điều lệ, sổ đăng ký thành viên hoặc cổ đông, hồ sơ nội bộ và thông tin đã đăng ký. Các doanh nghiệp FDI cần đảm bảo thông tin chủ sở hữu hưởng lợi thống nhất với hồ sơ đăng ký đầu tư, đăng ký doanh nghiệp, ngân hàng và các hồ sơ tuân thủ khác; đồng thời lưu ý thời gian phối hợp với công ty mẹ ở nước ngoài để không ảnh hưởng thời hạn kê khai tại Việt Nam.

Thời hạn và quy trình nội bộ

Xác định đầu mối theo dõi biến động và thiết lập cơ chế cảnh báo để hoàn tất việc cập nhật trong vòng 10 ngày kể từ ngày phát sinh thay đổi.

Hồ sơ và thẩm quyền thực hiện

Kiểm tra đúng biểu mẫu, người ký, người nộp, giấy ủy quyền và yêu cầu cụ thể của cơ quan đăng ký kinh doanh tại địa phương nơi doanh nghiệp đặt trụ sở chính.

Chế tài tuân thủ

Việc không thực hiện nghĩa vụ kê khai có thể bị xử phạt từ 50 triệu đồng đến 100 triệu đồng theo Điều 2 Nghị định 288/2026/ND-CP.

*Grant Thornton Việt Nam có thể hỗ trợ rà soát cơ cấu sở hữu và quyền kiểm soát, xác định chủ sở hữu hưởng lợi, đánh giá khoảng trống tuân thủ và chuẩn bị hồ sơ kê khai hoặc bổ sung. Bản tin này phản ánh quy định và thông tin công bố tại thời điểm soạn thảo; việc xác định cần dựa trên hoàn cảnh thực tế của từng doanh nghiệp.*

# Liên hệ

Vui lòng nghiên cứu kỹ các quy định mới được ban hành và rà soát lại các quy trình tuân thủ nội bộ nhằm đảm bảo tuân thủ đúng các quy định về thuế và hải quan, đồng thời giảm thiểu sai sót trong quá trình kê khai và chuẩn bị hồ sơ, tránh phát sinh thêm nghĩa vụ thuế hoặc bị xử phạt hành chính.

Nếu Quý vị có bất kỳ vướng mắc nào trong quá trình thực hiện nghĩa vụ tuân thủ về thuế và hải quan, vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton Việt Nam để được tư vấn chuyên sâu.

Vui lòng truy cập [Bản tin Thuế](#) của chúng tôi để xem thêm thông tin.

## Trụ sở chính tại Hà Nội

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

T + 84 24 3850 1686

F + 84 24 3850 1688

[grantthornton.com.vn](http://grantthornton.com.vn)

## Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 14, Pearl Plaza  
561A Điện Biên Phủ, Phường Thạnh Mỹ Tây  
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T + 84 28 3910 9100

F + 84 28 3910 9101



### Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc Trưởng bộ phận tư vấn Thuế

SĐT +84 24 3850 1686 – Ext: 1618

E Khoi.Hoang@vn.gt.com



### Bùi Kim Ngân

Giám đốc Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 24 3850 1686 – Ext: 1716

E Ngan.Bui@vn.gt.com



### Valerie Teo

Phó Tổng Giám đốc Trưởng bộ phận tư vấn Thuế VP. TP HCM

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9235

E Valerie.Teo@vn.gt.com



### Nguyễn Thu Phương

Giám đốc cấp cao Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9237

E Thuphuong.Nguyen@vn.gt.com



### Lạc Bội Thơ

Giám đốc Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9240

E Tho.Lac@vn.gt.com



### Đặng Hải Hà My

Giám đốc Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9241

E My.Dang@vn.gt.com



### Đỗ Vũ Bảo Khánh

Giám đốc Dịch vụ tư vấn Thuế và Giao dịch liên kết

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9277

E Khanh.Do@vn.gt.com

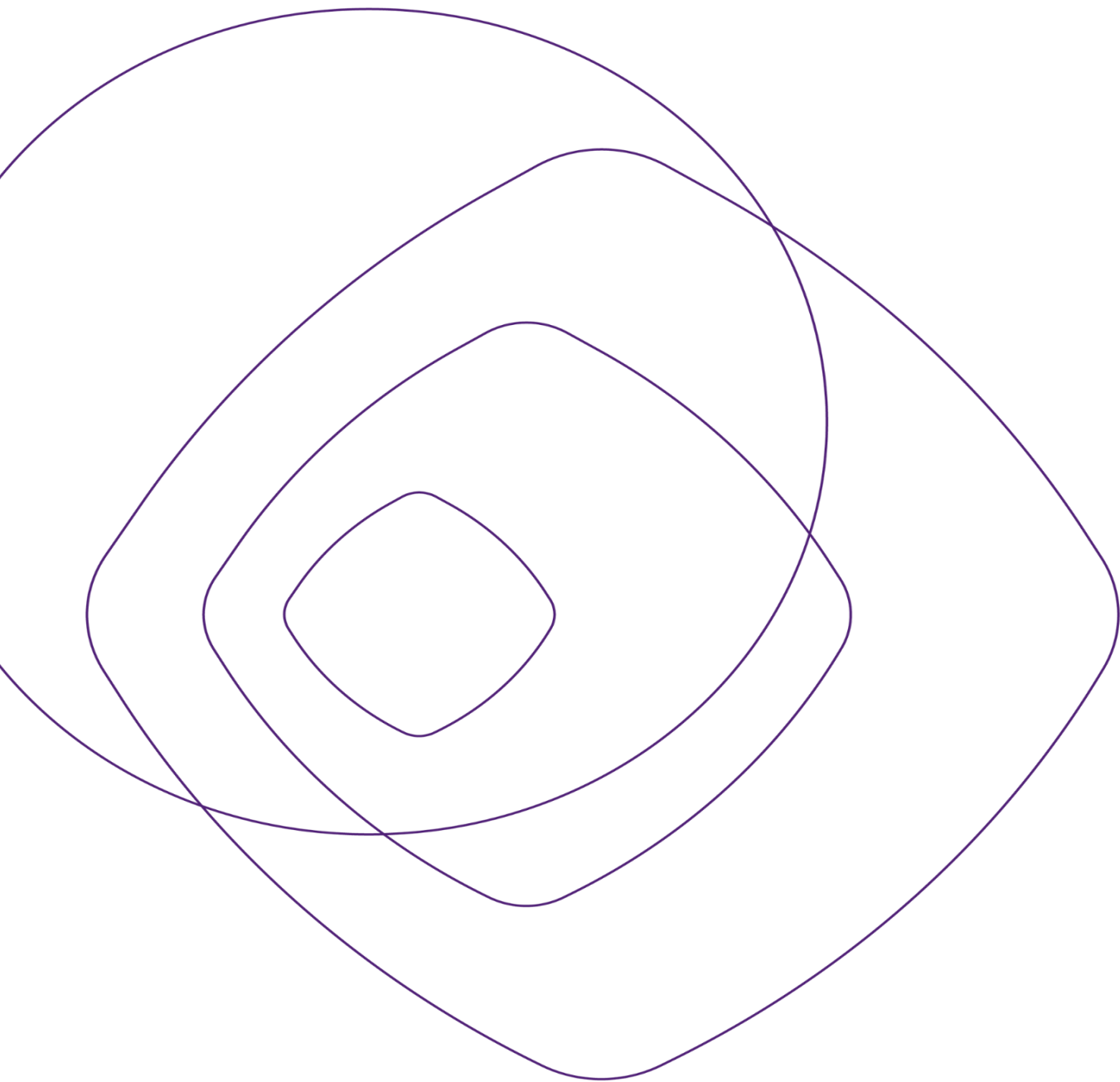


### Nguyễn Đình Huy

Giám đốc Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9263

E Huy.Nguyen@vn.gt.com



Grant Thornton

[grantthornton.com.vn](https://grantthornton.com.vn)

© 2026 Grant Thornton (Vietnam) Limited - All rights reserved.

'Grant Thornton' refers to the brand under which the Grant Thornton member firms provide assurance, tax and advisory services to their clients and/or refers to one or more member firms, as the context requires. Grant Thornton International Ltd (GTIL) and the member firms are not a worldwide partnership. GTIL and each member firm is a separate legal entity. Services are delivered by the member firms. GTIL does not provide services to clients. GTIL and its member firms are not agents of, and do not obligate, one another and are not liable for one another's acts or omissions.