



Nghị định số 320/2025/NĐ-CP hướng dẫn Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp 2025

Chính phủ đã ban hành Nghị định mới hướng dẫn thi hành Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) năm 2025. Nghị định có hiệu lực kể từ ngày ký, 15 tháng 12 năm 2025, và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2025 trở đi. Dưới đây là các nội dung trọng tâm:

1. Thu nhập miễn thuế

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

- Nông nghiệp, lâm nghiệp, thủy sản và sản xuất muối: Xác định rõ các hoạt động đủ điều kiện và các điều kiện để thu nhập trong các lĩnh vực này được miễn thuế TNDN, phù hợp với chính sách hỗ trợ các ngành sản xuất sơ khai và phát triển nông thôn.
- Chuyển giao công nghệ: Thiết lập các tiêu chí chi tiết hơn để xác định thu nhập miễn thuế từ các hoạt động chuyển giao công nghệ đủ điều kiện, chẳng hạn như: đối tượng nhận chuyển giao, loại hình công nghệ và các chứng từ hỗ trợ bắt buộc.
- Các công cụ tài chính xanh hoặc liên quan tới môi trường có thể được miễn thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo Nghị định, bao gồm:
 - ✓ Thu nhập từ lần đầu chuyển nhượng giấy chứng nhận giảm phát thải và các tín chỉ carbon của doanh nghiệp được phân bổ hoặc được cấp các chứng chỉ/tín chỉ này;
 - ✓ Thu nhập từ việc chuyển nhượng trái phiếu xanh lần đầu sau khi phát hành;
 - ✓ Thu nhập từ lãi của “trái phiếu xanh”
- Quỹ hỗ trợ đầu tư của Chính Phủ được miễn thuế TNDN.



2. Thu nhập từ hoạt động đầu tư tại 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.





3. Ghi nhận doanh thu

Nghị định tinh chỉnh các quy định về xác định doanh thu để tính thuế TNDN, đặc biệt đối với các ngành kinh doanh có điều kiện:

- **Ngân hàng, chứng khoán, bảo hiểm và một số lĩnh vực khác**

✓ Việc xác định doanh thu tính thuế sẽ tuân thủ theo các quy định của pháp luật chuyên ngành tương ứng (ví dụ: quy định về ngân hàng, chứng khoán và bảo hiểm) thay vì áp dụng các nguyên tắc chung của Luật Thuế TNDN.

- **Dịch vụ công cụ tài chính phái sinh**

✓ Thời điểm và phương pháp ghi nhận doanh thu tính thuế được thực hiện theo các chuẩn mực và quy định về kế toán.

4. Quy định chuyển tiếp và chuyển lỗ

Các dự án hiện hữu được phê duyệt trước khi Luật Thuế TNDN 2025 có hiệu lực:

Các dự án đầu tư mới hoặc dự án đầu tư mở rộng đã được cấp ưu đãi thuế TNDN trước ngày Luật Thuế TNDN 2025 có hiệu lực có thể lựa chọn:

- tiếp tục áp dụng chế độ ưu đãi hiện hành cho đến hết thời gian ưu đãi còn lại;
- hoặc lựa chọn áp dụng mức ưu đãi thuận lợi hơn theo quy định tại Nghị định mới này kể từ kỳ tính thuế năm 2025.

Các khoản thu nhập không còn đủ điều kiện hưởng ưu đãi:

Các khoản thu nhập trước đây từng được hưởng ưu đãi thuế nhưng không còn đáp ứng các tiêu chí

điều kiện theo Luật Thuế TNDN 2025 và Nghị định này sẽ chấm dứt việc hưởng ưu đãi kể từ ngày Luật mới có hiệu lực, trừ trường hợp có các 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.





5. Ưu đãi Thuế Thu nhập doanh nghiệp (TNDN)

Nghị định hợp nhất và làm rõ khung ưu đãi thuế TNDN được giới thiệu theo Luật Thuế TNDN 2025. Một số thay đổi đáng chú ý dự kiến sẽ có tác động sâu rộng đến người nộp thuế.

Ưu đãi đầu tư đặc biệt và địa bàn ưu đãi

- Dự án đủ điều kiện hưởng ưu đãi đầu tư "đặc biệt": Theo Luật Đầu tư, các dự án này thường được yêu cầu phải giải ngân toàn bộ tổng vốn đầu tư đăng ký trong vòng 10 năm kể từ ngày được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư hoặc quyết định chấp thuận chủ trương đầu tư để duy trì điều kiện hưởng ưu đãi.
- Dự án tại Khu kinh tế: Các dự án mới nằm trong khu kinh tế mà có trên 50% diện tích dự án đặt ngoài địa bàn ưu đãi đầu tư vẫn có thể được hưởng thuế suất thuế TNDN 17% trong thời gian 10 năm, tùy thuộc vào việc đáp ứng các điều kiện quy định.

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

Dự án đầu tư mở rộng có thể đủ điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN nếu giá trị nguyên giá tài sản cố định tăng thêm đạt mức tối thiểu:

- 40 tỷ đồng đối với các dự án thuộc lĩnh vực ưu đãi đầu tư; hoặc
- 20 tỷ đồng đối với các dự án thực hiện tại địa bàn ưu đãi đầu tư.

Thời gian miễn, giảm thuế sẽ bắt đầu tính từ khi vốn đăng ký cho phần đầu tư mở rộng đã được giải ngân đầy đủ và dự án bắt đầu có thu nhập chịu thuế, nhưng trong mọi trường hợp không muộn hơn năm thứ tư kể từ khi hoàn thành việc giải ngân vốn.

Ưu đãi trùng lặp và xác định thu nhập được hưởng ưu đãi

- Lựa chọn ưu đãi: Trường hợp thu nhập đủ điều kiện hưởng nhiều chế độ ưu đãi thuế khác nhau (ví dụ: vừa theo lĩnh vực, vừa theo địa bàn), người nộp thuế thường được lựa chọn áp dụng chế độ ưu đãi có lợi nhất. Tuy nhiên, bất kỳ thời gian ưu đãi nào đã sử dụng trước đó phải được khấu trừ khi chuyển đổi giữa các chế độ.
- Phạm vi thu nhập ưu đãi: Đối với dự án sản xuất hưởng ưu đãi theo địa bàn, ưu đãi cũng được áp dụng cho lợi nhuận thu được từ các sản phẩm bán ngoài địa bàn ưu đãi. Ngược lại, đối với dự án thương mại và dịch vụ, ưu đãi chỉ giới hạn cho lợi nhuận phát sinh trong phạm vi địa bàn ưu đãi.
- Tính nhất quán: Một khi phương án ưu đãi đã được lựa chọn cho một loại thu nhập cụ thể, lựa chọn đó thường sẽ áp dụng cho toàn bộ thời gian ưu đãi còn lại và không được thay đổi sau đó.





6. Chi phí được trừ và chi phí không được trừ

Nghị định làm rõ hơn sự phân biệt giữa chi phí được trừ và chi phí không được trừ, phù hợp với các nguyên tắc được thiết lập trong Luật Thuế TNDN 2025.

Chi phí không tuân thủ pháp luật chuyên ngành

Các khoản chi phí phát sinh cho các hoạt động không đáp ứng yêu cầu của pháp luật chuyên ngành có liên quan sẽ bị loại trừ rõ rệt khỏi chi phí được trừ. Cách tiếp cận này phản ánh nguyên tắc chủ đạo của Luật Thuế TNDN 2025.

Ví dụ minh họa: Nghị định nêu rõ các khoản chi trả lương làm thêm giờ vượt quá hạn mức quy định của Luật Lao động; các chi phí quảng cáo, khuyến mại cho hàng hóa, dịch vụ bị cấm quảng cáo, hoặc thuộc diện phải đăng ký/xin phép cơ quan có thẩm quyền nhưng chưa thực hiện.

Ngưỡng thanh toán không dùng tiền mặt

Ngưỡng 5 triệu đồng đối với quy định bắt buộc thanh toán không dùng tiền mặt (nhằm đồng bộ với các quy định về thuế GTGT) sẽ được áp dụng kể từ ngày Nghị định có hiệu lực và không có hiệu lực hồi tố cho toàn bộ kỳ tính thuế năm 2025.

Tăng cường điều kiện và yêu cầu về chứng từ

Nghị định thiết lập các tiêu chí điều kiện và yêu cầu về hồ sơ, chứng từ hỗ trợ chi tiết hơn đối với một số danh mục chi phí, bao gồm:

- Các khoản tài trợ, đóng góp từ thiện và các khoản đóng góp tương tự;
- Chi phí cho nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ, đổi mới sáng tạo và chuyển đổi số;
- Các khoản chi phí phát sinh trong giai đoạn chưa có doanh thu tương ứng;
- Các chi phí liên quan đến hoạt động “xanh”, như bảo vệ môi trường và các sáng kiến sử dụng năng lượng hiệu quả.

Cơ chế siêu khấu trừ cho R&D (Nghiên cứu và Phát triển)

Nghị định giới thiệu cơ chế siêu khấu trừ (super-deduction) đối với các chi phí R&D đủ điều kiện. Tùy thuộc vào các điều kiện cụ thể, người nộp thuế có thể được quyền kê khai khấu trừ thêm lên đến 200% chi phí R&D thực tế phát sinh, với điều kiện việc áp dụng mức khấu trừ tăng thêm này không dẫn đến tình trạng lỗ thuế.



7. Phạm vi điều chỉnh và hiệu lực thi hành

Nghị định hướng dẫn các điều khoản trọng yếu của Luật Thuế TNDN 2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế năm 2025 trở đi, cụ thể:

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

Các quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt và quy định về chuyển nhượng vốn có hiệu lực thi hành ngay kể từ ngày Nghị định này có hiệu lực.

Nghị định cũng phản ánh mối tương quan với cơ chế Thuế tối thiểu toàn cầu (GloBE) (ví dụ: tính hợp lệ của các khoản chi phí được trừ đối với một số loại thuế bổ sung phân bổ cho Việt Nam) kể từ ngày Nghị định có hiệu lực.





Do tính phức tạp của các quy định về thuế và khả năng xảy ra các trường hợp đặc biệt, việc đánh giá kỹ lưỡng là điều cần thiết để đảm bảo tuân thủ và giảm thiểu rủi ro, các doanh nghiệp phải thận trọng khi áp dụng các hướng dẫn này.

Để có phân tích chi tiết hơn hoặc tư vấn cá nhân hóa, các chuyên gia của RSM sẵn sàng cung cấp hỗ trợ phù hợp.

Liên Hệ

Văn phòng tại TP. Hồ Chí Minh

Lầu 3A, L'MAK The Signature
147-147Bis Hai Bà Trưng,
Phường Xuân Hòa, TP. Hồ Chí Minh

Văn phòng tại Hà Nội

Lầu 25, Tháp A, Discovery Complex
302 Cầu Giấy, Phường Cầu Giấy,
Hà Nội

Văn phòng tại Đà Nẵng

217 Nguyễn Mậu Tài,
Phường Hòa Xuân,
Đà Nẵng

Lê Khánh Lâm

Phó Tổng Giám Đốc

Điều hành Dịch vụ Thuế và Tư vấn

T: +84 28 3827 5026

E: lam.le@rsm.com.vn



rsm.global/vietnam

This newsletter is only intended for information about the new laws enacted, not for advice or applying to specific cases. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. RSM Vietnam as well as members in RSM network shall not be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this communication. Please refer to your advisors for specific advice.

© RSM International Association, 2025. All rights reserved.