



GLOBAL VIETNAM
LAWYERS

CẬP NHẬT PHÁP LUẬT

Số 03 | Tháng 9 Năm 2025

Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025: Nhiều thay đổi quan trọng mà doanh nghiệp cần chủ động thích ứng



www.gvlawyers.com.vn

Từ ngày 01/10/2025, Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp số 67/2025/QH15 (“**Luật Thuế TNDN 2025**”) sẽ chính thức có hiệu lực thi hành và áp dụng cho kỳ tính thuế năm 2025, với hàng loạt thay đổi quan trọng mà doanh nghiệp cần quan tâm.

1. Doanh nghiệp nước ngoài kinh doanh qua nền tảng số, thương mại điện tử phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp **3. Bổ sung thu nhập chịu thuế và chi phí được trừ**

Luật thuế TNDN 2025 quy định doanh nghiệp nước ngoài cung cấp hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam thông qua nền tảng thương mại điện tử, nền tảng số có thu nhập tại Việt Nam, dù có cơ sở thường trú hay không đều phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN), với nguyên tắc mọi thu nhập nhận được có nguồn gốc từ Việt Nam đều phải nộp thuế, không phụ thuộc địa điểm kinh doanh.¹

2. Thu nhập từ chuyển nhượng tín chỉ carbon, trái phiếu xanh được miễn thuế TNDN

Luật thuế TNDN 2025 đã cập nhật nhiều khoản thu nhập được miễn thuế mới, đặc biệt là các khoản thu nhập từ môi trường và trái phiếu xanh như: 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.²

▪ **Thu nhập chịu thuế mới:** chênh lệch do đánh giá lại tài sản để góp vốn, sáp nhập, hợp nhất, chia, tách, chuyển đổi chủ sở hữu, chuyển đổi loại hình doanh nghiệp; chênh lệch giữa thu về tiền phạt, tiền bồi thường do vi phạm hợp đồng hoặc thưởng do thực hiện tốt cam kết theo hợp đồng; các khoản tài trợ, tặng cho bằng tiền hoặc hiện vật nhận được.³

▪ **Chi phí được trừ mới:** chi cho người được biệt phái tham gia quản trị trong tổ chức tín dụng bị kiểm soát đặc biệt, ngân hàng thương mại được chuyển giao bắt buộc; chi phí giảm phát thải khí nhà kính, net zero và bảo vệ môi trường (liên quan đến hoạt động sản xuất, kinh doanh); chi phí xây dựng công trình công cộng phục vụ sản xuất kinh doanh; chi phí nghiên cứu khoa học, phát triển công nghệ và đổi mới sáng tạo, chuyển đổi số; đóng góp vào quỹ được thành lập theo quyết định của Thủ tướng.⁴

¹ Điều 2.2 (c,d), 2.3(e) và 3.3 của Luật Thuế TNDN 2025 ³ Điều 3.2(h,i,k) của Luật Thuế TNDN 2025
² Điều 4.10 của Luật Thuế TNDN 2025 ⁴ Điều 9.1(b) của Luật thuế TNDN 2025

4. Cơ cấu thuế suất mới⁵

- Thuế suất chung: 20%.
- Thuế suất theo doanh thu:
 - ✓ 15% đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm⁶ không quá 03 tỷ đồng.
 - ✓ 17% đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng.
- Hoạt động liên quan dầu khí và tài nguyên quý hiếm:
 - ✓ 25% – 50% với hoạt động tìm kiếm, thăm dò, khai thác dầu khí.
 - ✓ 50% (hoặc 40 %, nếu mỏ có từ 70% diện tích trở lên ở địa bàn có điều kiện kinh tế - xã hội đặc biệt khó khăn) với hoạt động thăm dò, khai thác tài nguyên quý hiếm.

5. Bù trừ khoản lỗ trong hoạt động kinh doanh khi xác định thu nhập tính thuế

Trường hợp doanh nghiệp có nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh trong kỳ tính thuế, mà có hoạt động sản xuất, kinh doanh bị lỗ thì doanh nghiệp được quyền tự lựa chọn bù trừ số lỗ đó vào thu nhập

chịu thuế của các hoạt động sản xuất, kinh doanh có lãi khác (*trừ thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng bất động sản, chuyển nhượng dự án đầu tư, chuyển nhượng quyền tham gia dự án đầu tư không bù trừ với thu nhập của hoạt động sản xuất, kinh doanh đang được hưởng ưu đãi thuế*). Riêng thu nhập từ chuyển nhượng dự án đầu tư/quyền tham gia dự án đầu tư/quyền thăm dò, khai thác, chế biến khoáng sản phải được xác định riêng để kê khai nộp thuế và không được bù trừ lỗ với các hoạt động sản xuất, kinh doanh khác.⁷

6. Điều chỉnh ưu đãi thuế TNDN

- *Giảm thời gian miễn thuế TNDN đối với thu nhập từ bán sản phẩm công nghệ mới*: giảm từ tối đa 05 năm xuống còn tối đa không quá 03 năm⁸.
- *Tăng điều kiện hưởng ưu đãi thuế TNDN với dự án lớn*: dự án sản xuất muốn được hưởng ưu đãi 10% trong 15 năm phải đáp ứng các điều kiện (i) vốn đầu tư tối thiểu là 12.000 tỷ đồng (*trước đây là 6.000 tỷ đồng*), (ii) giải ngân tổng vốn đầu tư đăng ký trong 05 năm (*trước đây là không quá 03 năm*) và (iii) sử dụng công nghệ đáp ứng chuẩn của Bộ Khoa học và Công nghệ⁹.
- *Mở rộng lĩnh vực mới được hưởng ưu đãi thuế TNDN*: bổ sung nhiều lĩnh vực

⁵ Điều 10 và 18.4 của Luật Thuế TNDN 2025, mức thuế suất 15% và 17% 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.

⁶ là tổng doanh thu của kỳ tính thuế TNDN trước liền kề

⁷ Điều 7.3 và 7.4 của Luật Thuế TNDN 2025

⁸ Điều 4.4 của Luật Thuế TNDN 2025

⁹ Điều 13.1(b) của Luật Thuế TNDN 2025

mới vào danh mục ưu đãi, điển hình như dịch vụ công nghệ số trọng điểm, an toàn thông tin mạng, chip bán dẫn, xây dựng trung tâm dữ liệu trí tuệ nhân tạo, sản xuất năng lượng tái tạo, năng lượng sạch và các cơ sở hỗ trợ doanh nghiệp nhỏ và vừa.¹⁰

- **Loại bỏ một số loại thu nhập được hưởng ưu đãi thuế TNDN:** thu nhập từ sản xuất, kinh doanh trò chơi điện tử trên mạng và sản xuất hàng hóa chịu thuế tiêu thụ đặc biệt (*trừ dự án sản xuất, lắp ráp ô tô, máy bay, trực thăng, tàu lượn, du thuyền, lọc hóa dầu*)¹¹.
- **Địa bàn ưu đãi:** dự án đầu tư tại khu công nghiệp không còn được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Trong khi đó, khu kinh tế, khu công nghệ cao, khu nông nghiệp ứng dụng công nghệ cao, khu công nghệ số tập trung vẫn tiếp tục được duy trì hưởng ưu đãi thuế TNDN.¹²

7. Quy định cụ thể thời gian miễn, giảm thuế TNDN

Miễn tối đa 04 năm và giảm 50% số thuế phải nộp tối đa 09 năm tiếp theo cho thu nhập của doanh nghiệp được áp dụng thuế suất ưu đãi 10%; miễn tối đa 02 năm và giảm 50% số thuế phải nộp tối đa 04

năm tiếp theo cho thu nhập của doanh nghiệp được áp dụng thuế suất ưu đãi 17%; dự án đầu tư mới thuộc đối tượng ưu đãi và hỗ trợ đặc biệt có thể được kéo dài thời gian miễn, giảm thuế tối đa 1,5 lần theo quyết định của Thủ tướng; doanh nghiệp mới thành lập từ hộ kinh doanh được miễn 2 năm từ khi có thu nhập chịu thuế.¹³

8. Tăng mức trích lập Quỹ phát triển khoa học và công nghệ cho doanh nghiệp

Mức trích lập Quỹ phát triển khoa học và công nghệ của doanh nghiệp được nâng từ 10% lên 20% thu nhập tính thuế hàng năm. Số tiền trích quỹ phải được sử dụng đúng mục đích trong vòng 05 năm. Nếu không sử dụng hết 70% hoặc sử dụng sai mục đích, khoản tiền thuế TNDN tính trên khoản thu nhập đã trích lập quỹ mà không sử dụng hoặc sử dụng không đúng mục đích sẽ bị thu hồi và bị tính lãi phát sinh.¹⁴

Những thay đổi trên đây không chỉ ảnh hưởng trực tiếp đến nghĩa vụ tài chính mà còn mở ra cơ hội phát triển cho nhiều doanh nghiệp. Vì vậy, các doanh nghiệp cần chủ động rà soát kế hoạch tài chính, đầu tư của mình cũng như cập nhật các quy định mới để có những điều chỉnh chiến lược kinh doanh phù hợp trong thời gian tới.

¹⁰ Điều 12.2 của Luật Thuế TNDN 2025

¹¹ Điều 18.3(c) của Luật Thuế TNDN 2025

¹² Điều 12.3(c) của Luật Thuế TNDN 2025

¹³ Điều 14 và 15.4 của Luật Thuế TNDN 2025

¹⁴ Điều 17.1 của Luật Thuế TNDN 2025



GLOBAL VIETNAM
LAWYERS

LIÊN HỆ VỚI CHÚNG TÔI

info@gvlawyers.com.vn

Văn phòng Hồ Chí Minh

Tầng 8, Tòa nhà Centec,
72-74 Nguyễn Thị Minh Khai,
Phường Xuân Hòa, TP. Hồ Chí Minh,
Việt Nam, Tel: +84 (28) 3622 3555

Văn phòng Hà Nội

Tầng 10A, Tòa nhà CDC,
25 Lê Đại Hành,
Phường Hai Bà Trưng, Hà Nội,
Việt Nam, Tel: +84 (24) 3208 3555

Nội dung của Cập nhật pháp luật này không phải là tư vấn pháp lý và cũng không thể hiện ý kiến của chúng tôi hoặc của bất cứ luật sư hay chuyên gia tư vấn nào của chúng tôi. Bản tin này cung cấp các thông tin chung và những thông tin này có thể chưa đầy đủ hoặc chưa được cập nhật kịp thời tại thời điểm được đọc. Nội dung này cũng không nhằm sử dụng như phần hỗ trợ thêm cho các ý kiến tư vấn và quan điểm pháp lý của chúng tôi. Vui lòng tìm kiếm các ý kiến tư vấn pháp lý hoặc tư vấn chuyên nghiệp khác phù hợp với những vấn đề mà bạn gặp phải. Chúng tôi, GV Lawyers, tuyên bố rõ ràng là sẽ không chịu trách nhiệm về những hành động hoặc không hành động dựa trên bất kỳ hoặc toàn bộ nội dung của Bản tin cập nhật này.

www.gvlawyers.com.vn

