

BỘ TÀI CHÍNH
CỤC THUẾ

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: ~~454~~/CT-CS
V/v mẫu biểu khai thuế TNDN

Hà Nội, ngày 23 tháng 01 năm 2026

Kính gửi: Thuế thành phố Hà Nội

Cục Thuế nhận được công văn số 41061/HAN-QLDN2 ngày 29/12/2025 của Thuế thành phố Hà Nội về việc vướng mắc phát sinh đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của nhà đầu tư nước ngoài khi thực hiện Nghị định số 320/2025/NĐ-CP. Về vấn đề này, Cục Thuế có ý kiến như sau:

Căn cứ điểm i khoản 3 Điều 12 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP:

“3. Số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp đối với doanh nghiệp nước ngoài quy định tại các điểm b2, b3 và b4 khoản 1 Điều 2 của Nghị định này được tính theo tỷ lệ % trên doanh thu tính thuế phát sinh tại Việt Nam, cụ thể như sau:

i) Chuyển nhượng vốn (trừ trường hợp giao dịch tái cơ cấu sở hữu của các công ty trong nội bộ tập đoàn không làm thay đổi công ty mẹ tối cao của các bên tham gia có sở hữu trực tiếp, gián tiếp doanh nghiệp tại Việt Nam sau tái cơ cấu và không phát sinh thu nhập): 2%;”

- Căn cứ điểm b khoản 1 Điều 24 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP:

“Điều 24. Hiệu lực thi hành

1. Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2025. Việc xác định thời gian áp dụng trong một số trường hợp cụ thể như sau:

b) Quy định về chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt tại điểm c khoản 1 Điều 9 và quy định về chuyển nhượng vốn tại điểm i khoản 3 Điều 12 của Nghị định này áp dụng từ ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành.

Cục Thuế đã nâng cấp các ứng dụng đối với Mẫu số 05/TNDN ban hành kèm theo Thông tư số 80/2021/TT-BTC để đáp ứng việc khai thuế TNDN đối với hoạt động chuyển nhượng vốn của doanh nghiệp nước ngoài theo quy định tại điểm i khoản 3 Điều 12 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP.

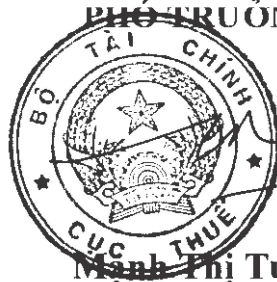
Cục Thuế trả lời đề Thuế thành phố Hà Nội được biết./*ctp*

Nơi nhận:

- Như trên;
- PCTr Đặng Ngọc Minh (để b/c);
- Ban NVT (CT);
- Website CT;
- Lưu: VT, CS.

4

TL. CỤC TRƯỞNG
KT. TRƯỞNG BAN BAN CHÍNH SÁCH,
THUẾ QUỐC TẾ
PHÓ TRƯỞNG BAN



Mạnh Thị Tuyết Mai