



**Kính gửi Quý khách hàng,**

Ngày 30/06/2026, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 255/2026/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với các giao dịch liên kết của những doanh nghiệp có quan hệ liên kết.

Nghị định này có hiệu lực từ ngày 01/07/2026 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2026.

Dưới đây là một số nội dung thay đổi, bổ sung chính trong Nghị định số 255/2026/NĐ-CP:

**1. Các bên có quan hệ liên kết**

Định nghĩa về các bên có quan hệ liên kết về cơ bản kế thừa Nghị định 132 và Nghị định 20, nhưng Nghị định 255 bổ sung một số điểm mới:

- Giao dịch mượn, cho mượn: Ngoài vay, cho vay ít nhất 10% vốn góp của chủ sở hữu thì các giao dịch mượn, cho mượn từ 10% vốn góp của chủ sở hữu trở lên với cá nhân điều hành, kiểm soát doanh nghiệp hoặc cá nhân có quan hệ gia đình là quan hệ liên kết.
- Giao dịch tài chính: Chủ nợ/bên bảo lãnh là tổ chức do Nhà nước sở hữu 100% vốn điều lệ cũng không bị coi là có quan hệ liên kết với bên nợ/bên được bảo lãnh nếu không tham gia trực tiếp hoặc gián tiếp vào việc điều hành, kiểm soát, góp vốn hoặc đầu tư tại doanh nghiệp đó. Các khoản vay thương mại thông thường từ ngân hàng hoặc tổ chức tín dụng độc lập không còn làm phát sinh quan hệ liên kết

**2. Cơ sở dữ liệu sử dụng trong kê khai, xác định, quản lý giá giao dịch liên kết**

- Bổ sung quy định về Cơ sở dữ liệu quốc gia được sử dụng trong kê khai, xác định, quản lý giá giao dịch liên kết tại khoản 1 Điều 17.
- Quy định về thứ tự ưu tiên sử dụng cơ sở dữ liệu tại khoản 3 Điều 17 như sau:
  - Thông tin, dữ liệu của các doanh nghiệp được công bố công khai trên thị trường chứng khoán; thông tin, dữ liệu công bố trên các sàn giao dịch hàng hóa, dịch vụ trong nước và quốc tế; thông tin Cơ sở dữ liệu quốc gia; thông tin do các cơ quan bộ, ngành trong nước hoặc các nguồn chính thức khác được công bố công khai
  - Cơ sở dữ liệu thương mại
  - Cơ sở dữ liệu quản lý thuế

**3. Nghĩa vụ tuân thủ về Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR)**

**3.1 Ngưỡng doanh thu và tỷ giá quy đổi**

- Nghị định 132 trước đây quy định ngưỡng doanh thu hợp nhất toàn cầu để xác định nghĩa vụ lập Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia là từ 18.000 tỷ đồng trở lên – một mức cố định bằng VND, được xác định theo kỳ tính thuế hiện tại của người nộp thuế.
- Nghị định 255 thay đổi ngưỡng doanh thu hợp nhất toàn cầu để xác định nghĩa vụ lập Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia thành 750 triệu EUR trở lên, xác định dựa trên năm tài chính liền kề



trước năm báo cáo. Mức 750 triệu EUR được quy đổi sang VND theo tỷ giá trung tâm hoặc trung bình tỷ giá tính chéo của tháng 12 năm liền kề trước năm báo cáo do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố.

### 3.2 Đối tượng nộp báo cáo

- Nghị định 255 quy định chi tiết hơn các trường hợp người nộp thuế không phải nộp CbCR tại Việt Nam (điểm a.1, a.2 với các điều kiện con) và các trường hợp bắt buộc phải nộp (điểm b.1–b.3, kèm điều kiện bảo mật thông tin theo Điều 30 Luật 108).
- Người nộp thuế tại Việt Nam là công ty con của Công ty mẹ tối cao (UPE) ở nước ngoài không phải nộp CbCR tại Việt Nam nếu UPE có nghĩa vụ lập và nộp CbCR tại quốc gia cư trú và CbCR được trao đổi tự động với Việt Nam theo MCAA có hiệu lực.
- Nếu UPE không có nghĩa vụ lập và nộp CbCR tại quốc gia cư trú, không có MCAA có hiệu lực với Việt Nam hoặc xảy ra tình trạng không thực hiện trao đổi thông tin một cách hệ thống, Người nộp thuế tại Việt Nam có nghĩa vụ nộp CbCR cho cơ quan thuế Việt Nam.

Người nộp thuế tại Việt Nam không phải nộp CbCR trong trường hợp UPE không có nghĩa vụ nộp CbCR do khác biệt ngưỡng doanh thu, đồng tiền quy đổi hoặc nguyên tắc xác định doanh thu giữa các quốc gia, vùng lãnh thổ.

### 3.3 Định dạng, phương thức và hạn nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia

- Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia nộp theo định dạng XML đã được mã hóa, nộp qua Hệ thống thông tin quản lý thuế (tại khoản 4,5 Điều 19).
- Người nộp thuế tại Việt Nam có nghĩa vụ nộp Thông báo về đối tượng nộp Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia cho cơ quan thuế theo Mẫu 01/TB-BCLN, chỉ nộp 01 lần khi lần đầu phát sinh nghĩa vụ liên quan đến Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia, và cập nhật trong 90 ngày khi thay đổi thông tin (tại điểm d khoản 2 Điều 19)

## 4. Điều chỉnh ngưỡng doanh thu miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết

Nâng ngưỡng doanh thu từ 200 tỷ đồng lên dưới 500 tỷ đồng đối với người nộp thuế đáp ứng điều kiện về tỷ suất EBIT/Doanh thu tối thiểu 5% trong lĩnh vực phân phối, 10% trong lĩnh vực sản xuất và 15% trong lĩnh vực gia công để được miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết; đồng thời bãi bỏ tiêu chí kinh doanh với chức năng đơn giản tại điểm c khoản 2 Điều 20.

## 5. Điều khoản chuyển tiếp

Trường hợp doanh nghiệp thuộc đối tượng được chuyển tiếp về chi phí lãi vay theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết thì tiếp tục được chuyển tiếp cho thời gian còn lại theo quy định tại Điều 3 Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ((khoản 3 Điều 23).

#### HA NOI HEAD OFFICE

8F, Vinafor Building, 127 Lo Duc, Hai Ba Trung ward, Hanoi  
Tel: +(84)24 – 39 765 761  
Fax: +(84)24 – 39 765 762

#### YOKOHAMA BRANCH

713R, 9F, JPR Yokohama Bldg.,  
1 Chome-5-10,  
Kitasaiwai, Nishi Ward,  
Yokohama, Kanagawa, Japan

#### DANANG OFFICE

Zone G, 5F, Danang Software Park,  
02 Quang Trung, Thạch Thang Ward,  
Danang  
Tel: +(84)236 – 3 898 325  
Fax: +(84)236 – 3 898 326

#### HO CHI MINH OFFICE

5F, SFC Building, 09 Dinh Tien Hoang, Saigon Ward, Ho Chi Minh  
Tel: +(84)28 - 71 088 468



Always by your side

**AIC Vietnam**

Mirai Consulting Group

### お問い合わせ

詳細は以下の連絡先にお問い合わせ下さい。

AIC VIETNAM CO., LTD

E- mail: [advisory@aic-vietnam.com](mailto:advisory@aic-vietnam.com)

Tel: +84 24.39765761

### Thông tin liên hệ

Để biết thêm thông tin chi tiết xin quý vị liên hệ với Công ty chúng tôi tại địa chỉ:

AIC VIETNAM CO., LTD

E- mail: [advisory@aic-vietnam.com](mailto:advisory@aic-vietnam.com)

Tel: +84 24.39765761

#### HA NOI HEAD OFFICE

8F, Vinafor Building, 127 Lo Duc, Hai Ba Trung ward, Hanoi  
Tel: +(84)24 – 39 765 761  
Fax: +(84)24 – 39 765 762

#### YOKOHAMA BRANCH

713R, 9F, JPR Yokohama Bldg., 1 Chome-5-10, Kitasaiwai, Nishi Ward, Yokohama, Kanagawa, Japan

#### DANANG OFFICE

Zone G, 5F, Danang Software Park, 02 Quang Trung, Thach Thang Ward, Danang  
Tel: +(84)236 – 3 898 325  
Fax: +(84)236 – 3 898 326

#### HO CHI MINH OFFICE

5F, SFC Building, 09 Dinh Tien Hoang, Saigon Ward, Ho Chi Minh  
Tel: +(84)28 - 71 088 468