

## DOANH NGHIỆP KHÔNG KÊ KHAI THÔNG TIN VỀ CHỦ SỞ HỮU HƯỞNG LỢI CÓ THỂ BỊ PHẠT LÊN ĐẾN 100 TRIỆU ĐỒNG

Ngày 07/10/2026, Cục Phát triển doanh nghiệp tư nhân và kinh tế tập thể thuộc Bộ Tài chính đã ban hành Công văn số 3164/DNTN-GS gửi cho Sở tài chính các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương về việc kiểm tra kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp.

Theo đó, Bộ Tài chính đã yêu cầu các Cơ quan đăng ký kinh doanh cấp tỉnh khẩn trương rà soát, kiểm tra các nội dung liên quan đến chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp, trọng tâm là các doanh nghiệp thành lập hoặc đăng ký thay đổi từ ngày 01/7/2025 đến nay nhưng không có thông tin kê khai về chủ sở hữu hưởng lợi (*Theo danh sách đính kèm*).

Quy định về việc đăng ký thông tin chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp đã được ban hành từ 30/06/2025. Tuy nhiên, quy định này đã được sửa đổi, bổ sung vào 23/07/2026 và hoàn chỉnh về biểu mẫu đăng ký vào 21/08/2026. Do vậy, trên thực tế, chỉ sau ngày 21/8/2026, các Cơ quan đăng ký kinh doanh mới bắt đầu yêu cầu tất cả các doanh nghiệp thực hiện việc đăng ký thông tin chủ sở hữu hưởng lợi khi thành lập hoặc đăng ký thay đổi thông tin doanh nghiệp.

Dưới đây là sơ lược các quy định liên quan tới nghĩa vụ kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp.

### 1 Tiêu chí xác định chủ sở hữu hưởng lợi

Chủ sở hữu hưởng lợi của một doanh nghiệp là một hoặc nhiều cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp sở hữu hoặc kiểm soát cuối cùng trên thực tế đối với doanh nghiệp đó.

Chủ sở hữu hưởng lợi được xác định như sau:

**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

- ① Cá nhân trực tiếp hoặc gián tiếp hoặc vừa trực tiếp và gián tiếp sở hữu từ 25% vốn điều lệ hoặc từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên của doanh nghiệp.
- ② Trường hợp cá nhân không đáp ứng tiêu chí quy định tại mục ①, chủ sở hữu hưởng lợi được xác định là cá nhân có quyền kiểm soát thực tế đối với doanh nghiệp. Việc kiểm soát là được thông qua một hoặc nhiều các quyền sau: Quyền bổ nhiệm, miễn nhiệm hoặc bãi nhiệm đa số hoặc tất cả thành viên hoặc chủ tịch hội đồng quản trị, đa số hoặc tất cả thành viên hoặc chủ tịch hội đồng thành viên, Giám đốc, Tổng giám đốc; sửa đổi, bổ sung điều lệ của doanh nghiệp; thay đổi cơ cấu tổ chức; quyết định chính sách tài chính, đầu tư và hoạt động của doanh nghiệp; tổ chức lại, giải thể doanh nghiệp.
- ③ Trường hợp không có cá nhân nào đáp ứng các tiêu chí tại mục ① và ②, doanh nghiệp xác định một người quản lý doanh nghiệp có quyền hạn lớn nhất để hành động thay mặt cho doanh nghiệp.

## 2

### Thời điểm kê khai chủ sở hữu hưởng lợi

Doanh nghiệp kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi theo quy định như sau:

- Doanh nghiệp thành lập từ ngày 01/7/2025 thực hiện kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi khi đăng ký thành lập.
- Doanh nghiệp thành lập trước ngày 01/7/2025 bổ sung thông tin chủ sở hữu hưởng lợi khi thực hiện thủ tục đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp gần nhất.
- Khi có thay đổi thông tin chủ sở hữu hưởng lợi đã kê khai, doanh nghiệp cần thực hiện thủ tục thông báo thay đổi trong vòng 10 ngày kể từ ngày có sự thay đổi.

## 3

### Quy định xử phạt vi phạm hành chính

- Trường hợp doanh nghiệp không kê khai thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi tại thời điểm thực hiện thủ tục đăng ký thành lập, doanh nghiệp sẽ bị phạt tiền từ 50.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng.
- Trường hợp doanh nghiệp không thông báo thay đổi hoặc chậm thông báo thay đổi thông tin

chủ sở hữu hưởng lợi, doanh nghiệp sẽ bị cảnh cáo hoặc phạt tiền từ 10.000.000 đồng đến 70.000.000 đồng.

- Đối với doanh nghiệp thành lập trước ngày 01 tháng 7 năm 2025: Trường hợp doanh nghiệp không bổ sung thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp tại thời điểm doanh nghiệp thực hiện thủ tục thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp gần nhất thì sẽ bị phạt tiền từ 70.000.000 đồng đến 100.000.000 đồng.

#### 4 **Khuyến nghị của chúng tôi**

Đề nghị Quý Khách hàng kiểm tra danh sách đính kèm để xác định doanh nghiệp mình có thuộc trường hợp là doanh nghiệp chưa kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi theo kết quả rà soát của Bộ Tài chính hay không.

Trường hợp có tên trong danh sách, Quý Khách hàng cần khẩn trương thực hiện thủ tục kê khai với cơ quan đăng ký kinh doanh trong thời gian sớm nhất, nhằm giảm thiểu nguy cơ bị thanh tra, xử phạt vi phạm hành chính theo quy định pháp luật.

Đối với các doanh nghiệp không có tên trong danh sách, tùy thuộc vào yêu cầu và thực tiễn áp dụng tại từng địa phương, cơ quan đăng ký kinh doanh có thể yêu cầu doanh nghiệp chủ động kê khai, bổ sung thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi trong thời gian sớm nhất, ngay cả khi doanh nghiệp không phát sinh bất kỳ thay đổi nào khác về nội dung đăng ký doanh nghiệp.

Một số địa phương đã ban hành các công văn quy định về thời hạn kê khai thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi như Quảng Ninh, Quảng Trị (trước ngày 31/10/2026), Phú Thọ (trước ngày 15/11/2026), Đà Nẵng (trước ngày 30/11/2026)...

AIC Việt Nam đang hỗ trợ các doanh nghiệp rà soát, đánh giá nghĩa vụ kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi và thực hiện thủ tục kê khai thông tin với Cơ quan đăng ký kinh doanh. Quý khách hàng có nhu cầu tư vấn vui lòng liên hệ với Công ty chúng tôi tại địa chỉ:

**AIC VIETNAM CO., LTD**

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

Tel: 024 3976 5761

#### **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