



Bản tin Forvis Mazars Việt Nam

Cập nhật Thuế

Cập nhật các điểm đáng chú ý trong Thông tư 20/2026/TT-BTC (“Thông tư 20”)

forvis
mazars

Cập nhật Thông tư 20/2026/TT-BTC Giới thiệu chung

Ngày 12/3/2026, Bộ Tài chính ban hành Thông tư 20/2026/TT-BTC, áp dụng hồi tố cho kỳ quyết toán năm 2025. Đối với CFO, Giám đốc Thuế và bộ phận Tài chính tại Việt Nam, Thông tư này đánh dấu sự chuyển dịch rõ ràng theo hướng yêu cầu hồ sơ chặt chẽ hơn, thực thi nghiêm ngặt hơn và trách nhiệm giải trình cao hơn từ phía người nộp thuế.

Cập nhật Thông tư 20/2026/TT-BTC

Các điểm chính



1. Hiệu lực thi hành

- Thông tư 20 có hiệu lực từ 12/3/2026 và áp dụng kể từ kì tính thuế năm tài chính 2025.
- Quy định chuyển tiếp về hồ sơ chứng minh chi phí được trừ cho năm tài chính 2025:
 - Với chi phí phát sinh trước ngày Thông tư 20 có hiệu lực và được hướng dẫn tại Thông tư 96/2015/TT-BTC, Thông tư 78/2014/TT-BTC và các văn bản sửa đổi bổ sung thì vẫn áp dụng quy định ban hành tại quy định này.
 - Đối với chi phí khấu hao tài sản cho thuê nhưng trong thời gian chưa có khách thuê, cần có hồ sơ chứng minh quyền sở hữu, quyền sử dụng hợp pháp của doanh nghiệp đối với tài sản.
 - Với chi phí được trừ khác phát sinh trước ngày Thông tư 20 có hiệu lực mà chưa có hướng dẫn tại quy định cũ, các hồ sơ cần thiết bao gồm hóa đơn, chứng từ theo quy định của pháp luật, chưa buộc phải đáp ứng các yêu cầu về hồ sơ được nêu cụ thể tại Thông tư 20.

2. Hồ sơ chứng minh chi phí được trừ

- Thông tư 20 hướng dẫn về hồ sơ, chứng từ cần có để các khoản chi phí được chấp nhận là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN, bao gồm cả một số khoản chi phí đã phát sinh nhưng chưa tạo ra doanh thu tương ứng trong kỳ tính thuế.
- Hồ sơ, chứng từ này có thể được lưu dưới dạng bản gốc, bản sao chứng thực, bản sao có đóng dấu của doanh nghiệp hoặc chứng từ điện tử hợp lệ theo quy định pháp luật.
- Bên cạnh đó, Thông tư 20 quy định cụ thể bộ hồ sơ áp dụng cho một số nhóm chi phí nhất định như chi phí đầu thầu không thành công, chi phí nghiên cứu thị trường/sản phẩm cho sản phẩm, dịch vụ mới, hoặc chi phí thuê đất và bảo trì hạ tầng đối với các dự án chưa đi vào hoạt động. Theo đó, ngoài hồ sơ kế toán thông thường, doanh nghiệp có thể cần bổ sung thêm các tài liệu chứng minh hoạt động thực tế.

Cập nhật Thông tư 20/2026/TT-BTC

Các điểm chính

3. Ưu đãi thuế TNDN

- Thông tư 20 tiếp tục nhấn mạnh cơ chế tự xác định ưu đãi thuế của người nộp thuế, tuy nhiên trong quá trình kiểm tra, nếu cơ quan thuế phát hiện sai sót thì sẽ xử lý truy thu, phạt chậm nộp và xử phạt vi phạm hành chính về thuế.
- Với dự án đầu tư mở rộng:
 - Công ty cần gửi văn bản đăng ký số vốn đầu tư thực hiện dự án đầu tư mở rộng cho cơ quan thuế quản lý cùng thời điểm nộp tờ khai quyết toán thuế TNDN chậm nhất vào năm thực hiện dự án để thông báo về số vốn đăng ký của dự án đầu tư mở rộng.
 - Trường hợp dự án đầu tư mở rộng có thay đổi về quy mô vốn đăng ký thì phải thông báo lại với cơ quan thuế.

4. Thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN

Thông tư 20 làm rõ thời điểm xác định doanh thu tính thuế TNDN đối với một số hoạt động kinh doanh nhất định, bao gồm:

- **Đối với doanh nghiệp Việt Nam:** xuất khẩu hàng hóa; dịch vụ vận tải hàng không; hoạt động xây dựng, lắp đặt (bao gồm đóng tàu); và cung cấp điện, nước.
- **Đối với doanh nghiệp nước ngoài:** chuyển nhượng vốn; chuyển nhượng chứng khoán và chứng chỉ tiền gửi; chuyển nhượng chứng khoán phái sinh (hợp đồng tương lai). Đáng lưu ý, đối với chuyển nhượng vốn, thời điểm xác định doanh thu là thời điểm hợp đồng chuyển nhượng vốn ban đầu có hiệu lực, thay vì thời điểm chuyển quyền sở hữu vốn như tại Thông tư 78/2014/TT-BTC

5. Thuế TNDN với chuyển nhượng vốn trong quá trình tái cấu trúc

Thông tư 20 quy định rõ hơn về hoạt động chuyển nhượng vốn trong quá trình tái cấu trúc nội bộ tập đoàn. Theo đó, một số giao dịch chuyển nhượng vốn phát sinh trong quá trình tái cơ cấu sở hữu nội bộ có thể được xác định là không phát sinh thu nhập chịu thuế, với điều kiện không làm thay đổi công ty mẹ tối cao và đáp ứng đầy đủ các điều kiện theo quy định tại Thông tư.

6. Thuế TNDN của nhà thầu nước ngoài (NTNN)

Thông tư 20 chính thức bãi bỏ và thay thế các quy định về thuế TNDN của NTNN được quy định trong Thông tư 103/2014/TT-BTC. Các hợp đồng ký trước ngày 12 tháng 3 năm 2026 và đã đăng ký áp dụng thuế NTNN theo phương pháp hỗn hợp theo quy định cũ được tiếp tục áp dụng quy định cũ cho đến khi hợp đồng hết hiệu lực.



Liên hệ

Nguyễn Hải Minh

Phó Tổng Giám đốc

Phụ trách Dịch vụ tư vấn

minh.nguyen@forvismazars.com

Nguyễn Minh Đa

Phó Tổng Giám đốc

Tư vấn thuế, Dịch vụ tư vấn

da.nguyen@forvismazars.com

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Phường Bến Thành, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Điện thoại: +84 28 38 241 493

Văn phòng Hà Nội

Tầng 14, Tòa nhà Peakview, 36 Hoàng Cầu,
Phường Ô Chợ Dừa, Hà Nội, Việt Nam

Điện thoại: +84 24 39 36 10 31

Tìm hiểu thêm

Website: www.forvismazars.com/vn

Facebook: www.facebook.com/ForvisMazarsVN

LinkedIn: www.linkedin.com/company/forvis-mazars-in-vietnam



**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Forvis Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Forvis Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Forvis Mazars là mạng lưới dịch vụ chuyên nghiệp hàng đầu toàn cầu hoạt động với một thương hiệu duy nhất gồm hai thành viên: Forvis Mazars tại Mỹ và Forvis Mazars Group, một mô hình hợp nhất quốc tế hoạt động tại hơn 100 quốc gia và vùng lãnh thổ. Chúng tôi cam kết mang đến trải nghiệm độc đáo trong việc cung cấp dịch vụ kiểm toán, đảm bảo, thuế và tư vấn trên phạm vi toàn cầu.

www.forvismazars.com/vn

**forvis
mazars**