



Bản tin Forvis Mazars Việt Nam

Cập nhật Thuế & Pháp lý

Một số thay đổi đáng chú ý trong Nghị định 255/2026/NĐ-CP về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết

Những điểm đáng chú ý của Nghị định này như sau:

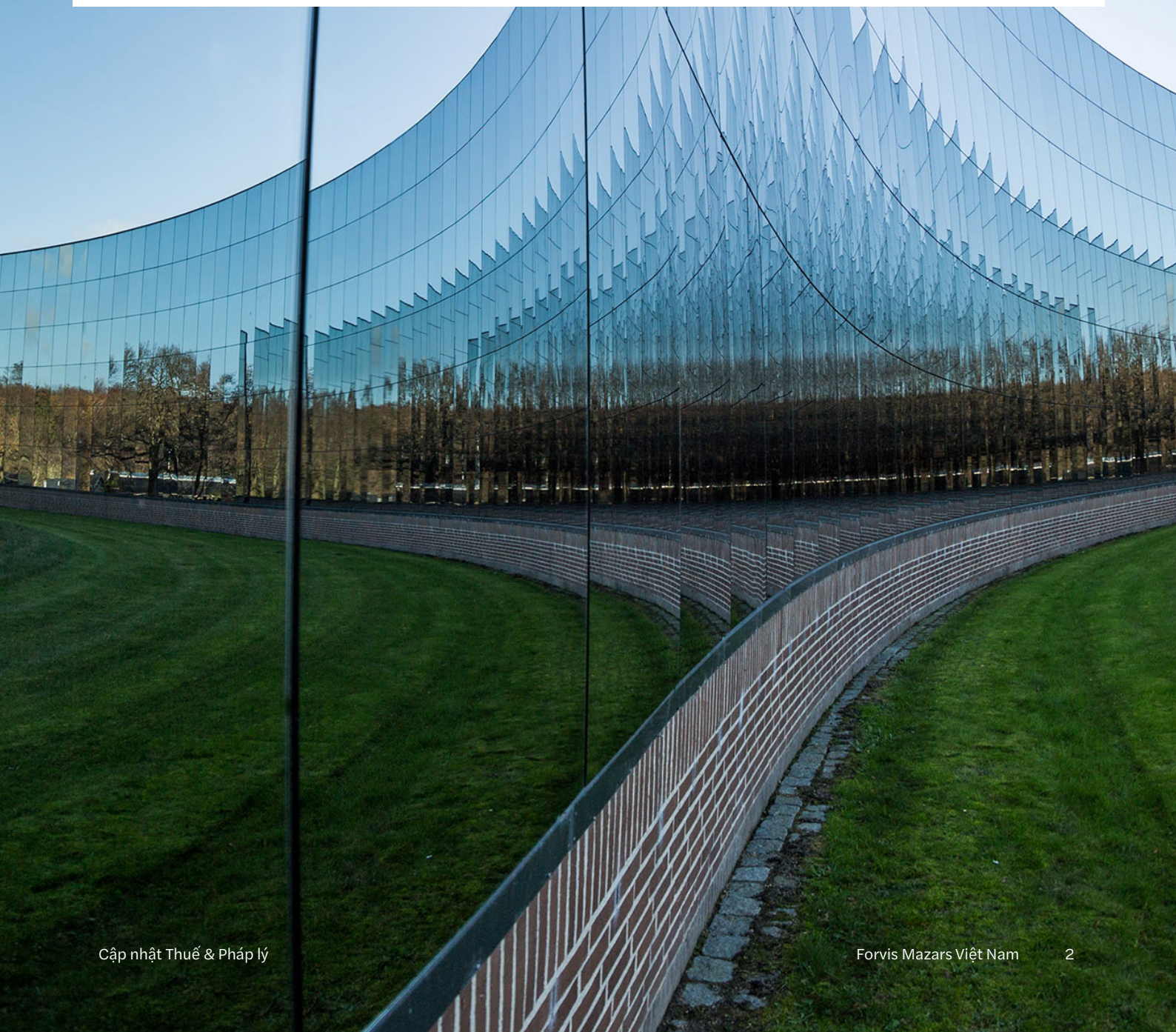
- Thiết lập thứ tự ưu tiên về cơ sở dữ liệu
- Mở rộng ngưỡng miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết
- Hoàn thiện quy định về Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR)
- Tăng cường cơ chế quản lý và hỗ trợ tuân thủ

Nghị định 255/2026/NĐ-CP về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết

Ngày 30 tháng 06 năm 2026, Chính phủ đã ban hành Nghị định 255/2026/NĐ-CP (“Nghị định 255”) quy định về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết (“GDLK”), thay thế Nghị định 132/2020/NĐ-CP (“Nghị định 132”) và Nghị định 20/2025/NĐ-CP (“Nghị định 20/2025”).

Nghị định 255 có hiệu lực thi hành từ 01 tháng 07 năm 2026 và áp dụng từ kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2026. Về cơ bản, Nghị định 255 kế thừa khuôn khổ hiện hành về quản lý thuế đối với GDLK, đồng thời sửa đổi và bổ sung một số nội dung quan trọng.

Thông qua bản tin này, Forvis Mazars Việt Nam sẽ cập nhật những điểm nổi bật của Nghị định 255 có thể tác động trọng yếu đến các khía cạnh tuân thủ liên quan đến GDLK tại Việt Nam.



Nghị định 255/2026/NĐ-CP về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết

1. Làm rõ một số trường hợp phát sinh quan hệ liên kết

Nghị định 255 kế thừa các quy định về các bên có quan hệ liên kết liên quan đến các giao dịch tài chính (bao gồm bảo lãnh hoặc cho vay vốn dưới bất kỳ hình thức nào) đã được bổ sung tại Nghị định 20/2025.

Nghị định 255 cũng bổ sung trường hợp không áp dụng mối quan hệ liên kết đối với chủ nợ, bên bảo lãnh là tổ chức do Nhà nước sở hữu 100% vốn điều lệ có chức năng mua, bán, xử lý nợ mà không tham gia điều hành, kiểm soát, góp vốn, đầu tư vào doanh nghiệp bên nợ hoặc doanh nghiệp được bảo lãnh.

2. Thiết lập thứ tự ưu tiên về cơ sở dữ liệu

Nghị định 255 bổ sung Cơ sở dữ liệu quốc gia vào nguồn dữ liệu được sử dụng trong kê khai, xác định, quản lý giá GDLK.

Nghị định 255 cũng bổ sung quy định về thứ tự ưu tiên sử dụng cơ sở dữ liệu theo trình tự sau:



(i) các nguồn dữ liệu công khai và chính thức, bao gồm dữ liệu từ sàn giao dịch chứng khoán, sàn giao dịch hàng hóa/dịch vụ, cơ sở dữ liệu quốc gia và các nguồn dữ liệu chính thức được công bố công khai khác



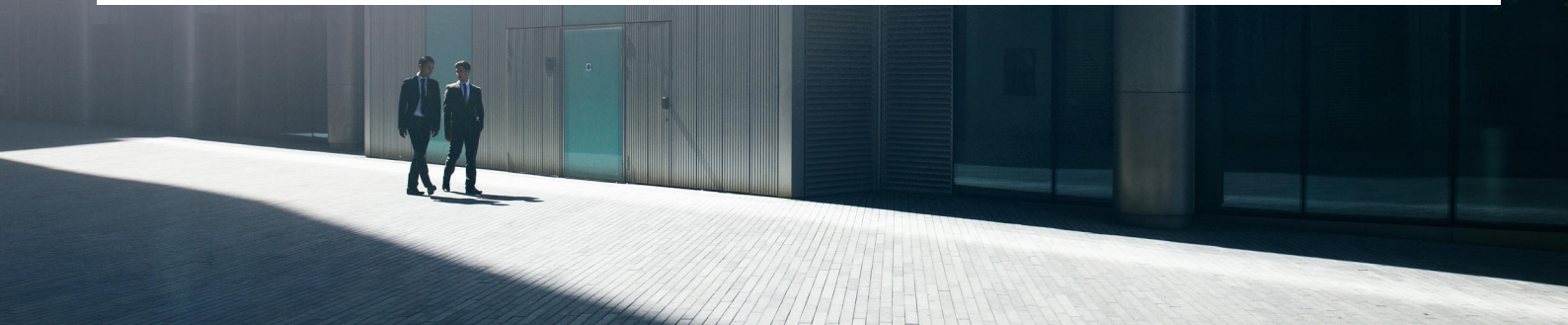
(ii) cơ sở dữ liệu thương mại; và



(iii) cơ sở dữ liệu quản lý thuế

Việc quy định thứ tự ưu tiên được kỳ vọng sẽ góp phần giảm thiểu sự khác biệt giữa cơ quan thuế và người nộp thuế trong việc lựa chọn và sử dụng cơ sở dữ liệu khi phân tích, so sánh xác định giá GDLK.

Nghị định 255/2026/NĐ-CP về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết



3. Hoàn thiện quy định về Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (“CbCR”)

Nghị định 255 sửa đổi và bổ sung đáng kể các quy định liên quan đến CbCR theo hướng tiệm cận hơn với thông lệ quốc tế và tăng tính minh bạch trong việc xác định nghĩa vụ thông báo và nghĩa vụ nộp báo cáo. Các cập nhật đáng chú ý bao gồm:

- Ngưỡng doanh thu hợp nhất toàn cầu để xác định nghĩa vụ lập CbCR được căn cứ vào doanh thu của năm tài chính liền kề trước năm báo cáo, thay vì doanh thu trong kỳ tính thuế như quy định trước đây.
- Đồng thời, ngưỡng doanh thu được xác định ở mức tương đương từ 750 triệu EUR, thay cho ngưỡng 18.000 tỷ đồng như quy định trước đây.
- Nghị định làm rõ và bổ sung các trường hợp phải nộp và không phải nộp CbCR đối với người nộp thuế tại Việt Nam là thành viên của tập đoàn đa quốc gia.
- Đáng chú ý, người nộp thuế chỉ phải nộp CbCR tại Việt Nam khi Việt Nam đáp ứng các yêu cầu về bảo mật thông tin, tính nhất quán và sử dụng thông tin đúng mục đích.
- Nghị định bổ sung và hoàn thiện quy định về định dạng, phương thức và thời hạn nộp CbCR. Theo đó, CbCR được nộp theo định dạng XML đã được mã hóa và nộp qua Hệ thống thông tin quản lý thuế.
- Thời hạn nộp CbCR chậm nhất là 12 tháng kể từ ngày kết thúc năm tài chính của Công ty mẹ tối cao đối với năm báo cáo.
- Nghị định bổ sung quy định về Thông báo về đối tượng nộp CbCR:
 - » Người nộp thuế có nghĩa vụ nộp Thông báo về đối tượng nộp CbCR theo Mẫu số 01/TB-BCLN, chậm nhất vào ngày kết thúc năm tài chính của công ty mẹ tối cao đối với năm báo cáo.
 - » Thông báo này chỉ phải nộp một (01) lần khi lần đầu phát sinh nghĩa vụ liên quan đến CbCR. Trường hợp có thay đổi thông tin tại Thông báo đã nộp, người nộp thuế phải nộp thông báo cập nhật trong thời hạn quy định.

Nghị định 255/2026/NĐ-CP về quản lý thuế đối với giao dịch liên kết

4. Mở rộng ngưỡng miễn lập Hồ sơ xác định giá GDLK trong trường hợp được miễn quy định tại Điểm c, Khoản 2, Điều 20

Nghị định 132 trước đây quy định người nộp thuế được miễn lập Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết nếu đồng thời đáp ứng các điều kiện:

- (i) thực hiện hoạt động kinh doanh với chức năng đơn giản
- (ii) không phát sinh doanh thu, chi phí từ hoạt động khai thác, sử dụng tài sản vô hình
- (iii) có doanh thu dưới 200 tỷ đồng; và
- (iv) áp dụng tỷ suất lợi nhuận thuần tối thiểu theo từng lĩnh vực cụ thể

Đối với trường hợp được miễn này, Nghị định 255 nâng ngưỡng doanh thu từ mức dưới 200 tỷ đồng lên mức dưới 500 tỷ đồng, đồng thời bỏ tiêu chí “kinh doanh với chức năng đơn giản”.

Các điều chỉnh này nhằm mở rộng phạm vi người nộp thuế có rủi ro thấp về thuế được miễn lập hồ sơ, đơn giản hóa điều kiện áp dụng và giảm chi phí tuân thủ cho người nộp thuế.

5. Tăng cường cơ chế hỗ trợ tuân thủ

Nghị định 255 định hướng vai trò của cơ quan thuế theo mô hình quản lý rủi ro và quản lý tuân thủ nhằm khuyến khích, hỗ trợ doanh nghiệp tuân thủ tự nguyện. Theo đó, cơ quan thuế được giao xây dựng và tổ chức thực hiện các chương trình hỗ trợ người nộp thuế tuân thủ tự nguyện.

Bên cạnh đó, Nghị định 255 bổ sung quy định cho phép cơ quan thuế căn cứ dữ liệu kê khai của người nộp thuế công bố tỷ suất lợi nhuận theo ngành, địa bàn hoặc nhóm người nộp thuế nhằm hỗ trợ việc kê khai, xác định giá GDLK theo nguyên tắc giao dịch độc lập.

Forvis Mazars sẽ tiếp tục theo dõi và cập nhật thêm khi có hướng dẫn hoặc công bố chính thức mới về các quy định nêu trên.



Liên hệ

Huyền Nguyễn

Tổng Giám Đốc

huyen.nguyen@forvismazars.com

Nguyễn Hải Minh

Phó Tổng Giám đốc

Phụ trách Dịch vụ tư vấn

minh.nguyen@forvismazars.com

Christophe Cougnaud

Phó Tổng Giám đốc

Công ty Luật TNHH Forvis Mazars Việt Nam

christophe.cougnaud@forvismazars.com

Nguyễn Minh Đa

Phó Tổng Giám đốc

Tư vấn thuế, Dịch vụ tư vấn

da.nguyen@forvismazars.com

Đặng Phương Dung

Phó Tổng Giám đốc

Công ty Luật TNHH Forvis Mazars Việt Nam

dung.dang@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) 3824 1493

Văn phòng Hà Nội

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

Điện thoại: +84 (24) 3936 1031

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**