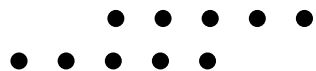


**QUY ĐỊNH VỀ ĐĂNG KÝ THUẾ,  
KÊ KHAI VÀ NỘP THUẾ TNDN  
BỔ SUNG THEO QUY ĐỊNH TẠI  
NGHỊ QUYẾT 107/2023/QH15 VÀ  
NGHỊ ĐỊNH SỐ 236/2025/NĐ-CP**



# TỔNG HỢP CÁC QUY ĐỊNH



01

Thông báo đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và danh sách các đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng Nghị quyết số 107/2023/QH15



02

Đăng ký thuế



03

Kê khai, nộp thuế

## I. Thông báo đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và danh sách đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng



- ❖ Tập đoàn đa quốc gia có **01 đơn vị hợp thành tại Việt Nam** thì đơn vị hợp thành đó thực hiện nộp tờ khai và nộp thuế.



- ❖ Tập đoàn đa quốc gia có **nhiều hơn 01 đơn vị hợp thành tại Việt Nam** thì tập đoàn đa quốc gia chỉ định một trong những đơn vị hợp thành tại Việt Nam thực hiện nộp tờ khai và nộp thuế

## I. Thông báo đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và danh sách đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng

### Điều 14 Nghị định số 236/2025/NĐ-CP

- *Thời hạn thông báo:* **30 ngày** kể từ ngày kết thúc năm tài chính báo cáo đối với thông báo lần đầu; **chậm nhất ngày hết hạn nộp hồ sơ khai thuế** của năm tài chính báo cáo phát sinh thay đổi đối với thông báo thay đổi.
- *Mẫu biểu thông báo:* **Mẫu số 01/TB-ĐVHT** ban hành kèm theo Nghị định số 236/2025/NĐ-CP.
- Liên doanh không phải thành viên của tập đoàn liên doanh, tập đoàn liên doanh, tập đoàn con có công ty mẹ tối cao là chủ sở hữu thiểu số, đơn vị hợp thành có công ty mẹ tối cao là chủ sở hữu thiểu số nhưng không phải là thành viên của tập đoàn con có công ty mẹ tối cao là chủ sở hữu thiểu số áp dụng quy định QDMTT thực hiện thông báo chỉ định đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai và danh sách đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng riêng.

## II. Đăng ký thuế



### Đối tượng đăng ký thuế

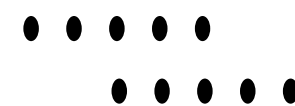
Đơn vị hợp thành được chỉ định chịu trách nhiệm kê khai của tập đoàn đa quốc gia.

Liên doanh không phải thành viên của tập đoàn liên doanh áp dụng quy định QDMTT.

Công ty được chỉ định chịu trách nhiệm kê khai của tập đoàn liên doanh áp dụng quy định QDMTT.

Đơn vị hợp thành được chỉ định chịu trách nhiệm kê khai của tập đoàn con có công ty mẹ tối cao là chủ sở hữu thiểu số áp dụng quy định QDMTT.

Đơn vị hợp thành có công ty mẹ tối cao là chủ sở hữu thiểu số không phải là thành viên của tập đoàn con có công ty mẹ tối cao là chủ sở hữu thiểu số áp dụng quy định QDMTT.

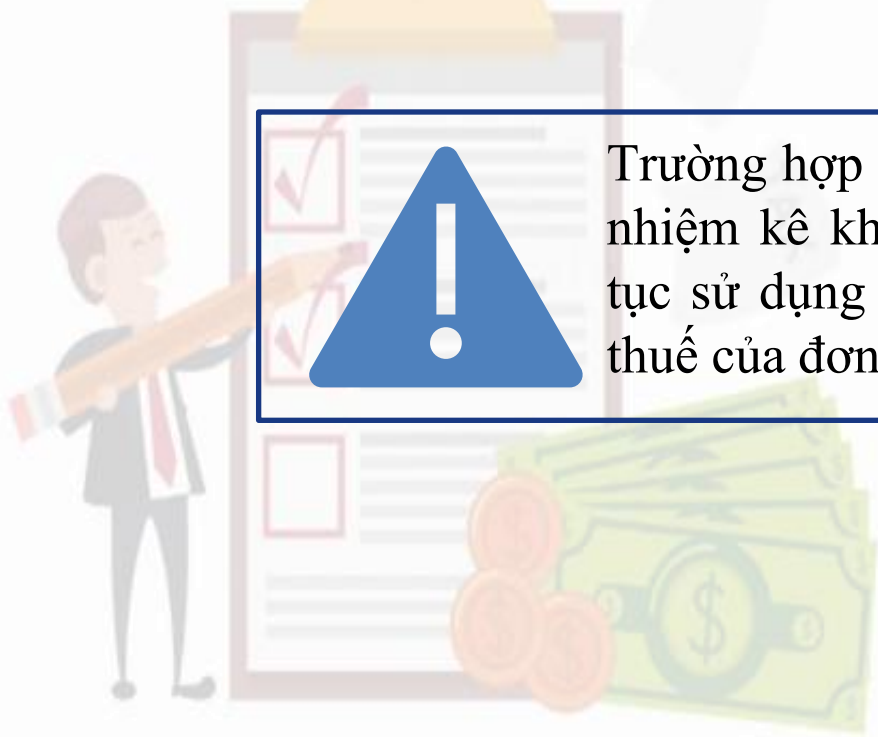


### Mã số thuế được cấp để thực hiện nghĩa vụ thuế theo quy định thuế tối thiểu toàn cầu

- Cấp **mã số thuế 10 số** cho đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai để thực hiện kê khai, nộp thuế theo quy định thuế tối thiểu toàn cầu.
- Mã số thuế này được **sử dụng xuyên suốt** cho mục đích thực hiện nghĩa vụ thuế tối thiểu toàn cầu.



Trường hợp Tập đoàn thay đổi đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai, đơn vị chịu trách nhiệm kê khai mới tiếp tục sử dụng mã số thuế đã được cấp và kế thừa nghĩa vụ thuế của đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai cũ.



## II. Đăng ký thuế

### Thay đổi thông tin đăng ký thuế

Tập đoàn thực hiện thay đổi thông tin đăng ký thuế liên quan đến MST được cấp theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu khi:



Tập đoàn đa quốc gia **thay đổi thông tin về Tập đoàn** (Công ty mẹ tối cao, Liên doanh, Công ty mẹ có sở hữu thiểu số) trên Tờ khai đăng ký/thay đổi thông tin đăng ký thuế.



Tập đoàn đa quốc gia **thay đổi đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai** tại Việt Nam.



# ĐĂNG KÝ, THAY ĐỔI THÔNG TIN ĐĂNG KÝ THUẾ

## MẪU BIỂU

Tờ khai đăng ký/thay đổi thông tin đăng ký thuế theo mẫu số 01-ĐKTD-ĐVHT.

## THỜI HẠN

- **Đăng ký thuế lần đầu:** Chậm nhất sau 90 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính báo cáo. Trường hợp tập đoàn có năm tài chính 2024 kết thúc vào hoặc trước ngày 30/6/2025 thì thời hạn đăng ký thuế là 90 ngày kể từ ngày Nghị định 236/2025/NĐ-CP có hiệu lực thi hành nhưng không muộn hơn thời hạn kê khai, nộp thuế áp dụng đối với tập đoàn đó.
- **Thay đổi thông tin đăng ký thuế:** 10 ngày làm việc kể từ ngày phát sinh thông tin thay đổi.

## ĐỊA ĐIỂM

Cơ quan thuế được giao nhiệm vụ quản lý thuế TNDN bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (**Chi cục Thuế Doanh nghiệp lớn**).

## HÌNH THỨC

Công giao dịch điện tử.

# III. KHAI THUẾ, NỘP THUẾ

## HỒ SƠ KHAI THUẾ

1

### QMDTT

- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (**Mẫu số 01/TKT-QDMTT**).
- Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung (**Mẫu số 01/TNDN-QDMTT**).
- Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính (**Mẫu số 01/TM**).
- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của tập đoàn đa quốc gia.
- Báo cáo số liệu tài chính từng đơn vị hợp thành sử dụng cho mục đích lập Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao.

2

### IIR

- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (**Mẫu số 01/TKTT-IIR**).
- Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung (**Mẫu số 01/TNDN-IIR**).
- Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính (**Mẫu số 01/TM**).
- Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao.
- Báo cáo số liệu tài chính của từng đơn vị hợp thành sử dụng cho mục đích lập báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao.



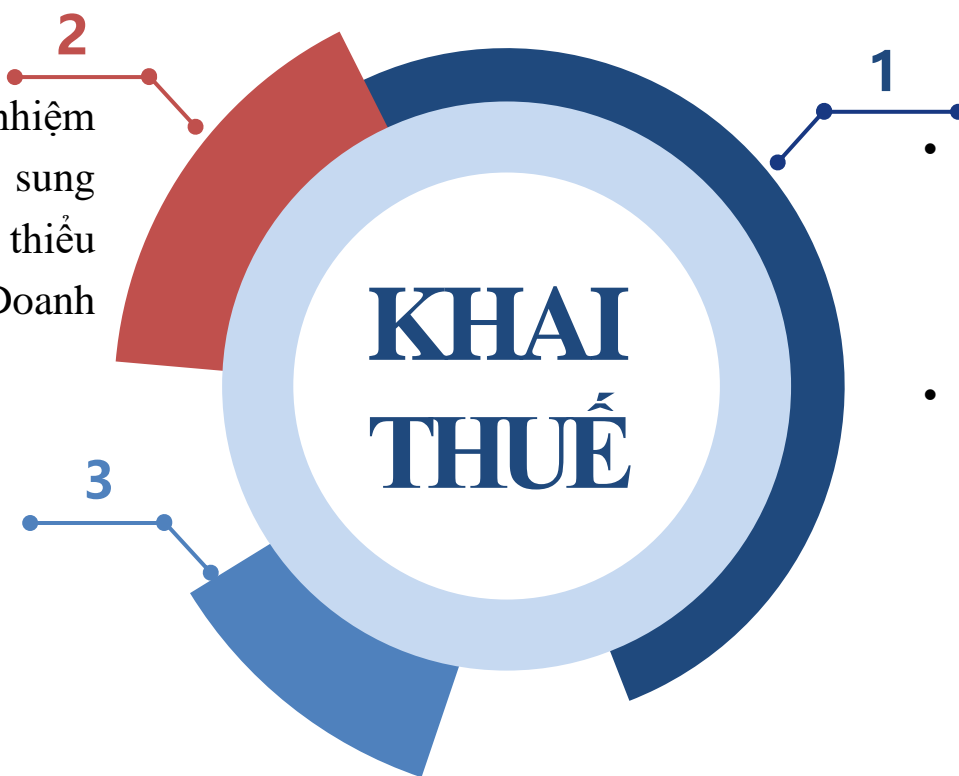
## ĐỊA ĐIỂM

Cơ quan thuế được giao nhiệm vụ quản lý thuế TNDN bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (Chi cục Thuế Doanh nghiệp lớn).



## HÌNH THỨC

Cổng giao dịch điện tử.



## THỜI HẠN

- **QDMTT:** Chậm nhất là **12 tháng** sau ngày kết thúc năm tài chính.
- **IIR:** Chậm nhất là **18 tháng** sau ngày kết thúc năm tài chính đối với năm đầu tiên tập đoàn đa quốc gia thuộc đối tượng áp dụng; thời hạn chậm nhất là **15 tháng** sau ngày kết thúc năm tài chính đối với các năm tiếp theo.



# NỘP THUẾ

01 Nộp về **ngân sách trung ương** theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.

02 Việc **bù trừ và hoàn thuế** thực hiện theo quy định của pháp luật về quản lý thuế.



## III. KHAI THUẾ, NỘP THUẾ

### ĐỒNG TIỀN KHAI NỘP THUẾ

#### TỜ KHAI THÔNG TIN BẢN THUYẾT MINH GIẢI TRÌNH CHÊNH LỆCH

- Đồng tiền sử dụng lập Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao



#### TỜ KHAI THUẾ TNDN BỔ SUNG

- Đồng tiền sử dụng lập Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao
- Đồng Việt Nam



Tỷ giá quy đổi từ đồng tiền ngoại tệ sang đồng Việt Nam là tỷ giá mua bán chuyển khoản trung bình của ngân hàng thương mại nơi đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai thường xuyên có giao dịch tại ngày nộp hồ sơ khai thuế.