



**Điểm tin từ Grant Thornton Việt Nam: Nghị định 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 132/2020/NĐ-CP về Quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết**

Ngày 13 tháng 5 năm 2025

Kính gửi: Quý đối tác của Grant Thornton Việt Nam

**Điểm tin từ Grant Thornton Việt Nam: Nghị định 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 132/2020/NĐ-CP về Quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết**

Vào ngày 10 tháng 2 năm 2025, Chính phủ Việt Nam đã ban hành Nghị định số 20/2025/NĐ-CP (Nghị định 20/2025) nhằm sửa đổi bổ sung một số điều được quy định trong Nghị định số 132/2020/NĐ-CP về Quản lý thuế với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Nghị định 20/2025 sẽ có hiệu lực từ ngày 27 tháng 3 năm 2025 và áp dụng cho kỳ tính thuế 2024.

# Tóm tắt một số điểm quan trọng

## 1 Định nghĩa về các bên liên kết thông qua các khoản vay

Nghị định 132/2020: Điều kiện khoản vốn vay của doanh nghiệp đi vay với doanh nghiệp cho vay hoặc bảo lãnh ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng giá trị các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay

Nghị định 20/2025: Điều kiện tổng dư nợ các khoản vốn vay của doanh nghiệp đi vay với doanh nghiệp cho vay hoặc bảo lãnh ít nhất bằng 25% vốn góp của chủ sở hữu của doanh nghiệp đi vay và chiếm trên 50% tổng dư nợ tất cả các khoản nợ trung và dài hạn của doanh nghiệp đi vay

## 2 Bổ sung các điều khoản loại trừ đối với các Tổ chức tín dụng (các khoản không thỏa quan hệ liên kết):

1. Bên cho vay là tổ chức tín dụng và bên đi vay không phát sinh các quyền kiểm soát trực tiếp hoặc gián tiếp (thông qua điều hành, góp vốn hay đầu tư)
2. Bên cho vay là tổ chức tín dụng và bên đi vay không chịu kiểm soát từ một bên khác



# Sửa đổi bổ sung

## **Định nghĩa về quyền kiểm soát trên thực tế**

Nghị định 132/2020: Không quy định chi nhánh hạch toán độc lập

Nghị định 20/2025: Bổ sung “Chi nhánh hạch toán độc lập thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp”

## **Bổ sung các quy định về bên liên kết với tổ chức tài chính**

Nghị định 132/2020: Không quy định

Nghị định 20/2025: Các bên liên kết bao gồm tổ chức tài chính phải tuân thủ các quy định về bên liên kết tại Luật về Tổ chức tín dụng

# Bổ sung trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam

## Bổ sung trách nhiệm của Ngân hàng Nhà nước Việt Nam

Bổ sung trách nhiệm cung cấp thông tin về người có liên quan trong Ban Quản lý và người có liên quan của cổ đông sở hữu 1% trở lên vốn điều lệ của tổ chức tín dụng

## Mẫu kê khai mới

Nghị định 20/2025 đồng thời cung cấp biểu mẫu kê khai mới cho Phụ lục I – Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết. Biểu mẫu này sẽ thay thế các biểu mẫu hiện hành được ban hành theo Nghị định 132/2020.



# Quy định chuyển tiếp

1

## Năm thuế áp dụng

Các quy định chuyển tiếp sẽ được áp dụng cho các năm tính thuế 2020, 2021, 2022 và 2023

2

## Người nộp thuế đủ điều kiện

Người nộp thuế chỉ phát sinh giao dịch vay liên kết với tổ chức tài chính được quy định trong Nghị định 132/2020 thỏa các điều khoản loại trừ được quy định trong Nghị định 20/2025 sẽ được phân bổ đều chuyển các phần lãi vay không khấu trừ và chưa chuyển tiếp đến các kí tính thuế sau theo quy định.





# Các khuyến nghị từ Grant Thornton Việt Nam

1

Rà soát lại (các) bên liên kết là tổ chức tín dụng và thực hiện kê khai đúng hướng dẫn từ năm tính thuế 2024

2

Rà soát lại các khoản chi phí lãi vay không khấu trừ và chưa chuyển tiếp trong giai đoạn 2020-2023 và lên kế hoạch cho mục đích phân bổ nếu thỏa các quy định pháp luật

3

Rà soát lại tình trạng tuân thủ của (các) chi nhánh hạch toán độc lập và chuẩn bị các hồ sơ tuân thủ từ năm tính thuế 2024

4

Tham khảo tư vấn từ chuyên viên thuế về các ảnh hưởng từ Nghị định 20/2025 để có các hướng dẫn chi tiết và chuyên nghiệp



## Liên hệ

Công ty TNHH Grant Thornton Việt Nam sẽ tiếp tục cập nhật chi tiết về Nghị định 20/2025 và các ảnh hưởng liên quan trong các ấn phẩm tiếp theo của chúng tôi. Trong trường hợp Quý đối tác cần trao đổi thêm về các vấn đề nói trên, vui lòng liên hệ chúng tôi để được tư vấn

### **Hoàng Khôi**

**Phó Tổng Giám Đốc, Trưởng Bộ phận Dịch vụ Tư vấn Thuế**

E [Khoi.Hoang@vn.gt.com](mailto:Khoi.Hoang@vn.gt.com)

T +84-28-3910 9277

### **Đỗ Vũ Bảo Khánh**

**Giám Đốc, Dịch vụ tư vấn Thuế và Giao dịch liên kết**

E [Khanh.Do@vn.gt.com](mailto:Khanh.Do@vn.gt.com)

T +84 24 3850 1618