

Số: 1727/CT-DNL  
V/v tuyên truyền, đơn đốc thực hiện  
TTHC về IIR theo Nghị định số  
236/2025/NĐ-CP.

Hà Nội, ngày 24 tháng 5 năm 2026

Kính gửi:

- Thuế các tỉnh, thành phố;
- Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn;
- Chi cục Thuế thương mại điện tử.

Ngày 15/10/2025, Cục Thuế đã ban hành công văn số 4441/CT-DNL gửi Thuế các tỉnh, thành phố, Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn, Chi cục Thuế thương mại điện tử giới thiệu một số nội dung tại Nghị định số 236/2025/NĐ-CP. Tại Phụ lục công văn hướng dẫn thời hạn thực hiện một số thủ tục hành chính về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (sau đây gọi là thuế tối thiểu toàn cầu), trong đó, đối với quy định về tổng thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) cần lưu ý như sau:

- Khoản 2 Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu quy định:

**“Điều 6. *Kê khai, nộp thuế và quản lý thuế***

...

*2. Đối với quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu, thời hạn nộp Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung kèm theo Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính và thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung 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”.*

Căn cứ quy định trên, thời hạn nộp hồ sơ khai thuế và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu đối với năm tài chính 2024 chậm nhất là 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính (tức là ngày 30/6/2026 đối với các tập đoàn có năm tài chính 2024 kết thúc vào ngày 31/12/2024).

Đối với các năm tiếp theo, thời hạn chậm nhất là 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính.

- Hồ sơ khai thuế theo Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) căn cứ quy định tại điểm b khoản 1 Điều 16 Nghị định số 236/2025/NĐ-CP ngày 29/8/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết số 107/2023/QH15 gồm:

(1) Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (Mẫu số 01/TKTT-IIR) ban hành kèm theo Nghị định số 236/2025/NĐ-CP;

(2) Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung (Mẫu số 01/TNDN-IIR) ban hành kèm theo Nghị định 236/2025/NĐ-CP;

(3) Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính (Mẫu số 01/TM) ban hành kèm theo Nghị định 236/2025/NĐ-CP;

(4) Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao (bản chính hoặc bản sao);

(5) 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 (bản chính hoặc bản sao).

Để triển khai nhiệm vụ thu thuế tối thiểu toàn cầu theo đúng quy định, đề nghị Thuế các tỉnh, thành phố, Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn, Chi cục thuế thương mại điện tử tuyên truyền, phổ biến người nộp thuế thuộc danh sách phân công trực tiếp quản lý thuế về quy định IIR tại Nghị quyết số 107/2023/QH15, Nghị định số 236/2025/NĐ-CP và công văn số 4441/CT-DNL. Đồng thời, đơn đốc người nộp thuế thực hiện kê khai, nộp thuế IIR đúng thời hạn quy định.

Cục Thuế yêu cầu Thuế các tỉnh, thành phố, Chi cục Thuế doanh nghiệp lớn, Chi cục Thuế thương mại điện tử nghiêm túc triển khai, thực hiện. /s/

Nơi nhận: *[Signature]*

- Như trên;
- Đ/c Cục trưởng Mai Xuân Thành (để b/c);
- Đ/c Phó Cục trưởng Lê Long (để b/c);
- Ban: CS, CDS, NVT;
- Lưu: VT, DNL (ntha-2b). /s/ 38

**TL. CỤC TRƯỞNG**  
**KT. CHI CỤC TRƯỞNG CHI CỤC THUẾ**  
**DOANH NGHIỆP LỚN**  
**PHỤ CHI CỤC TRƯỞNG**



**Trần Thị Hải Yến**