

CỤC THUẾ
THUẾ TỈNH QUẢNG NGÃI

Số: /QNG-QLDN1
V/v hướng dẫn về thuế suất
thuế TNDN

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Quảng Ngãi, ngày tháng 3 năm 2026

Kính gửi: Công ty TNHH công nghiệp và thương mại Kim
Thành Việt Nam.
MST: 4300821357.
Địa chỉ: Lô C.L29, KCN Tịnh Phong, xã Thọ Phong,
tỉnh Quảng Ngãi.

Thuế tỉnh Quảng Ngãi nhận được công văn số 001CV-KT/2026 ngày 06/3/2026 của Công ty TNHH công nghiệp và thương mại Kim Thành Việt Nam hỏi về thuế suất thuế TNDN. Về vấn đề này, Thuế tỉnh Quảng Ngãi có ý kiến như sau:

- Căn cứ Điều 10 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 ngày 14/6/2025 quy định về thuế suất thuế TNDN như sau:

“Điều 10. Thuế suất

1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%, trừ trường hợp quy định tại các khoản 2, 3 và 4 Điều này và đối tượng được ưu đãi về thuế suất quy định tại Điều 13 của Luật này.

2. Thuế suất 15% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng.

3. Thuế suất 17% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng.

Doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng được áp dụng thuế suất 15% và 17% quy định tại khoản 2, khoản 3 Điều này là tổng doanh thu của kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp trước liền kề. Việc xác định tổng doanh thu làm căn cứ áp dụng thực hiện theo quy định của Chính phủ.

4. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với một số trường hợp khác được quy định như sau:

a) Đối với hoạt động tìm kiếm, thăm dò và khai thác dầu khí từ 25% đến 50%. Căn cứ vào vị trí, điều kiện khai thác và trữ lượng mỏ, Thủ tướng Chính phủ quyết định mức thuế suất cụ thể phù hợp với từng hợp đồng dầu khí ...”.

- Căn cứ Điều 11 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP ngày 15/12/2025 của Chính phủ quy định về thuế suất thuế TNDN như sau:

“Điều 11. Thuế suất

1. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp là 20%, trừ trường hợp quy định tại các khoản 2, 3 và 5 Điều này và đối tượng được ưu đãi về thuế suất quy định tại Điều 19 Nghị định này.

2. Thuế suất 15% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm không quá 03 tỷ đồng.

3. Thuế suất 17% áp dụng đối với doanh nghiệp có tổng doanh thu năm từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng.

4. Tổng doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 15% và 17% quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều này là tổng doanh thu từ hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ (không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu), doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác trên Phụ lục kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh kèm theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ **tính thuế năm trước liền kề**.

...

c) Thuế suất 15% và 17% quy định tại Điều này không áp dụng đối với doanh nghiệp được thành lập theo quy định của pháp luật Việt Nam là công ty con hoặc công ty có quan hệ liên kết mà doanh nghiệp trong quan hệ liên kết không phải là doanh nghiệp đáp ứng điều kiện áp dụng thuế suất quy định tại khoản 2 và khoản 3 Điều này.

5. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp đối với một số trường hợp khác được quy định như sau:

a) Đối với hoạt động tìm kiếm, thăm dò và khai thác dầu khí từ 25% đến 50%. Căn cứ vào vị trí, điều kiện khai thác và trữ lượng mỏ, Thủ tướng Chính phủ quyết định mức thuế suất cụ thể phù hợp với từng hợp đồng dầu khí; ...”.

Trên cơ sở nội dung công văn hỏi số 001CV-KT/2026 ngày 06/03/2026 của Công ty TNHH công nghiệp và thương mại Kim Thành Việt Nam, Thuế tỉnh Quảng Ngãi hướng dẫn về nguyên tắc thuế suất Thuế TNDN như sau:

Theo quy định của pháp luật, tổng doanh thu làm căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế TNDN 15% và 17% là tổng doanh thu từ hoạt động bán hàng, cung cấp dịch vụ (không bao gồm các khoản giảm trừ doanh thu), doanh thu từ hoạt động tài chính và thu nhập khác trên Phụ lục kết quả hoạt động sản xuất kinh doanh kèm theo tờ khai quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp của kỳ tính thuế **năm trước liền kề**.

Do đó, đối với doanh nghiệp thành lập trước năm 2024 thì căn cứ xác định doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế suất 15% và 17% của kỳ tính thuế TNDN năm 2025 là tổng doanh thu năm 2024. Trường hợp tổng doanh thu năm 2024 từ trên 03 tỷ đồng đến không quá 50 tỷ đồng thì thuế suất thuế TNDN được áp

dụng năm 2025 đối với phần doanh thu của hoạt động không được ưu đãi thuế TNDN là 17% (trừ các trường hợp quy định tại khoản 4 Điều 10 Luật Thuế TNDN số 67/2025/QH15 và khoản 5 Điều 11 Nghị định số 320/2025/NĐ-CP).

Thuế tỉnh Quảng Ngãi trả lời cho Công ty TNHH công nghiệp và thương mại Kim Thành Việt Nam được biết và thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Các phòng: KTr1, KTr2, QLDN2, NVDTPC, CNTK;
- Văn phòng (trả kết quả TMS);
- Website Thuế tỉnh Quảng Ngãi;
- Lưu: VT, QLDN1 (vhakhoa).

**KT. TRƯỞNG THUẾ TỈNH
PHÓ TRƯỞNG THUẾ TỈNH**

Đinh Thiên Khanh