

UBND TỈNH THÁI NGUYÊN
SỞ TÀI CHÍNH

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập – Tự do – Hạnh phúc

Số: ~~12871~~/STC-ĐKKD
V/v tuyên truyền, phổ biến và hướng
dẫn kê khai thông tin về chủ sở hữu
hưởng lợi của doanh nghiệp.

Thái Nguyên, ngày 08 tháng 9 năm 2026

Kính gửi:

- Ủy ban nhân dân các xã, phường;
- Thuế tỉnh Thái Nguyên;
- Công an tỉnh Thái Nguyên;
- Trung tâm phục vụ Hành chính công tỉnh;
- Hiệp hội doanh nghiệp tỉnh;
- Các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên.

Căn cứ Luật số 76/2025/QH15 ngày 17/6/2025 của Quốc hội sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Doanh nghiệp; Nghị định số 168/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp; Nghị định số 296/2026/NĐ-CP ngày 23/7/2026 của Chính phủ về sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định 168/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp; Thông tư số 68/2025/TT-BTC ngày 01/7/2025 của Bộ Tài chính ban hành biểu mẫu sử dụng trong đăng ký doanh nghiệp, đăng ký hộ kinh doanh; Thông tư số 121/2026/TT-BTC ngày 21/8/2026 của Bộ Tài chính sửa đổi, bổ sung một số điều của thông tư số 68/2025/TT-BTC; Quyết định số 948/QĐ-TTg ngày 27/5/2026 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Kế hoạch hành động quốc gia thực hiện nghĩa vụ của Chính phủ Việt Nam về trao đổi thông tin theo yêu cầu vì mục đích thuế; Công văn số 9365/BTC-DNTN ngày 03/7/2026 của Bộ Tài chính về việc tăng cường công tác kiểm tra, giám sát theo Quyết định số 948/QĐ-TTg; Công văn số 13767/BTC-DNTN ngày 03/9/2026 của Bộ Tài chính về việc đẩy mạnh thực hiện Quyết định 948/QĐ-TTg; Văn bản số 8087/UBND-TH ngày 16/7/2026 của Ủy ban nhân dân tỉnh Thái Nguyên về việc tăng cường công tác tuyên truyền, phổ biến, hướng dẫn và kiểm tra, giám sát Doanh nghiệp, hợp tác xã, tổ hợp tác theo Quyết định số 948/QĐ-TTg ngày 27/5/2026 của Thủ tướng Chính phủ;

Ngày 28/7/2026, Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên ban hành Văn bản số 10447/STC-ĐKKD về việc triển khai thực hiện Văn bản số 9365/BTC-DNTN ngày 03/7/2026 của Bộ Tài chính về tăng cường công tác kiểm tra, giám sát theo Quyết định số 948/QĐ-TTg. Để việc triển khai thực hiện được thống nhất, đúng quy định của pháp luật và tạo thuận lợi cho doanh nghiệp trong quá trình thực hiện thủ tục đăng ký doanh nghiệp, Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên phổ biến và hướng dẫn kê khai thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp như sau:

1. Mục đích của việc kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi

Ngày 23/7/2026, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 296/2026/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 168/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 của Chính phủ về đăng ký doanh nghiệp trong đó có sửa đổi, bổ sung quy định về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp nhằm thực hiện Kế hoạch hành động quốc gia của Chính phủ Việt Nam về trao đổi thông tin theo yêu cầu vì mục đích thuế ban hành kèm theo Quyết định số 948/QĐ-TTg ngày 27/05/2026 của Thủ tướng Chính phủ.

Việc thu thập, kê khai, cập nhật và lưu giữ thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp là yêu cầu mới được quy định tại Luật Doanh nghiệp nhằm nâng cao tính công khai, minh bạch trong hoạt động của doanh nghiệp; tạo cơ sở để các cơ quan nhà nước thực hiện hiệu quả công tác quản lý, giám sát hoạt động của doanh nghiệp; phòng, chống rửa tiền, tài trợ khủng bố, trốn thuế, gian lận thương mại và các hành vi lợi dụng tư cách pháp nhân để thực hiện các hoạt động vi phạm pháp luật. Đồng thời, việc thực hiện đầy đủ quy định về chủ sở hữu hưởng lợi góp phần thực hiện các cam kết quốc tế của Việt Nam về trao đổi thông tin theo yêu cầu vì mục đích thuế; nâng cao mức độ minh bạch của môi trường đầu tư, kinh doanh, tạo điều kiện thuận lợi cho doanh nghiệp trong quá trình hợp tác, giao dịch với các tổ chức, cá nhân trong và ngoài nước.

2. Đối tượng và nội dung kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi Doanh nghiệp xác định chủ sở hữu hưởng lợi và kê khai như sau:

- Cá nhân trực tiếp/gián tiếp/vừa trực tiếp và gián tiếp sở hữu $\geq 25\%$ vốn điều lệ hoặc $\geq 25\%$ tổng số cổ phần có quyền biểu quyết của doanh nghiệp (khoản 1 Điều 17).
- Khi cá nhân không đáp ứng tiêu chí sở hữu $\geq 25\%$ (Khoản 1), Doanh nghiệp xác định chủ sở hữu hưởng lợi thông qua một hoặc nhiều quyền kiểm soát (khoản 2 Điều 17).
- Khi không có cá nhân đáp ứng khoản 1, khoản 2, Doanh nghiệp xác định một cá nhân là người quản lý có quyền hạn lớn nhất, hành động thay mặt doanh nghiệp là chủ sở hữu hưởng lợi (trừ cá nhân đại diện vốn nhà nước trong doanh nghiệp) (khoản 3 Điều 17).

Việc kê khai phải bảo đảm đầy đủ, trung thực, chính xác và thống nhất với các tài liệu trong hồ sơ đăng ký doanh nghiệp; doanh nghiệp chịu trách nhiệm trước pháp luật về nội dung đã kê khai.

3. Hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện kê khai thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi

- Các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Thái Nguyên nghiên cứu thực hiện các nội dung sau:

+ Chủ động nghiên cứu Luật số 76/2025/QH15, Nghị định số 168/2025/NĐCP và Nghị định 296/2026/NĐ-CP của Chính phủ, Thông tư số 68/2025/TT-BTC và Thông tư số 121/2026/TT-BTC của Bộ Tài chính để thực hiện đúng quy định về kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi.

+ Doanh nghiệp kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp (nếu có) khi thực hiện thủ tục đăng ký thành lập, đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp hoặc thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp đối với doanh nghiệp được thành lập trước **ngày 01/7/2025**.

+ Việc xác định chủ sở hữu hưởng lợi phải căn cứ vào cơ cấu sở hữu, quyền kiểm soát, quyền chi phối và các tiêu chí theo quy định của pháp luật; không xác định theo chức danh quản lý hoặc người đại diện theo pháp luật nếu không thuộc trường hợp phải kê khai.

+ Thông tin kê khai phải bảo đảm đầy đủ, trung thực, chính xác, thống nhất với hồ sơ đăng ký doanh nghiệp và các tài liệu có liên quan. Kê khai các thông tin theo từng trường hợp tương ứng.

+ Doanh nghiệp chịu trách nhiệm trước pháp luật về tính trung thực, chính xác của các thông tin đã kê khai; việc kê khai thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi không làm thay đổi quyền, nghĩa vụ và trách nhiệm của doanh nghiệp theo quy định của pháp luật.

- Trong quá trình tiếp nhận và giải quyết hồ sơ đăng ký doanh nghiệp, Cơ quan đăng ký kinh doanh sẽ kiểm tra việc kê khai thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi theo quy định của pháp luật; trường hợp hồ sơ chưa đầy đủ hoặc chưa đúng quy định sẽ hướng dẫn doanh nghiệp sửa đổi, bổ sung để hoàn thiện.

4. Đề nghị:

Ủy ban nhân dân các xã, phường; Trung tâm Phục vụ Hành chính công tỉnh; Hiệp hội doanh nghiệp tỉnh, các đơn vị có liên quan phối hợp tuyên truyền, phổ biến các quy định của pháp luật về chủ sở hữu hưởng lợi, lồng ghép nội dung này trong quá trình thực hiện nhiệm vụ quản lý nhà nước đối với doanh nghiệp.

(gửi kèm Quyết định số 948/QĐ-TTg ngày 27/5/2026 của Thủ tướng Chính phủ; Công văn số 9365/BTC-DNTN ngày 03/7/2026 và số 13767/BTC-DNTN ngày 03/9/2026 của Bộ Tài chính; Văn bản số 8807/UBND-TH ngày 16/7/2026 của UBND tỉnh Thái Nguyên và Văn bản số 10447/STC-ĐKKD ngày 28/7/2026 của Sở Tài chính)

Trong quá trình thực hiện, trường hợp có khó khăn, vướng mắc, đề nghị các đơn vị phản hồi kịp thời về phòng Đăng ký kinh doanh - Sở Tài chính tỉnh Thái Nguyên để được hỗ trợ, hướng dẫn theo quy định./. 

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND tỉnh (b/c);
- Trung tâm thông tin tỉnh Thái Nguyên (phối hợp đăng tải);
- Đ/c Giám đốc Sở; PGĐ Sở: Đ/c Dung;
- Văn phòng Sở (đăng tải lên Website Sở);
- Lưu: VT, ĐKKD_(Ducnv)

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**




Vũ Thị Anh Dung