

UBND THÀNH PHỐ ĐÀ NẴNG
SỞ TÀI CHÍNH

Số: 9621/STC-DN&ĐKKD

V/v tuyên truyền, phổ biến và hướng dẫn thực
hiện quy định của pháp luật về chủ sở hữu
hưởng lợi của doanh nghiệp

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

Đà Nẵng, ngày 16 tháng 7 năm 2026

Kính gửi:

- UBND các xã, phường, đặc khu;
- Trung tâm Phục vụ Hành chính công thành phố;
- Báo và Phát thanh, truyền hình Đà Nẵng;
- Hiệp hội Doanh nghiệp thành phố Đà Nẵng;
- Hiệp hội Doanh nghiệp nhỏ và vừa thành phố Đà Nẵng;
- Các doanh nghiệp trên địa bàn thành phố Đà Nẵng.

Thực hiện Quyết định số 948/QĐ-TTg ngày 27 tháng 5 năm 2026 của Thủ tướng Chính phủ 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 tháng 7 năm 2026 của Bộ Tài chính về việc tăng cường công tác kiểm tra, giám sát theo Quyết định số 948/QĐ-TTg nêu trên; Công văn số 6504/UBND-KT ngày 08 tháng 7 năm 2026 của UBND thành phố Đà Nẵng về việc 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 thông báo và hướng dẫn nội dung như sau:

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

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

Theo quy định hiện hành, doanh nghiệp thực hiện kê khai đối với các trường hợp sau:

- Cá nhân là cổ đông sở hữu từ **25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên** đối với công ty cổ phần;
- Cá nhân là thành viên sở hữu từ **25% vốn điều lệ trở lên** đối với công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên và công ty hợp danh;
- Chủ sở hữu công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên;
- Cá nhân có quyền chi phối đối với doanh nghiệp theo quy định tại Điều 17 Nghị định số 168/2025/NĐ-CP (nếu có);
- Thông tin của tổ chức là cổ đông sở hữu từ **25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên** theo quy định của pháp luật.

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

Để bảo đảm việc thực hiện đúng quy định của pháp luật, Sở Tài chính đề nghị các doanh nghiệp trên địa bàn thành phố thực hiện các nội dung sau:

- Chủ động nghiên cứu Luật Doanh nghiệp số 59/2020/QH14, sửa đổi, bổ sung bởi Luật số 76/2025/QH15, Nghị định số 168/2025/NĐ-CP và Thông tư số 68/2025/TT-BTC để thực hiện đúng quy định về kê khai thông tin chủ sở hữu hưởng lợi.
- 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.
- 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.

Sở Tài chính đề nghị Trung tâm Phục vụ Hành chính công thành phố, Hiệp hội Doanh nghiệp thành phố, Hiệp hội Doanh nghiệp nhỏ và vừa thành phố, UBND các xã, phường, đặc khu, 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. Đề nghị Báo và Phát thanh, truyền hình Đà Nẵng phối hợp đăng tải, tuyên truyền rộng rãi nội dung hướng dẫn nhằm nâng cao nhận thức và tạo sự thống nhất trong triển khai thực hiện.

Trong quá trình thực hiện, trường hợp có khó khăn, vướng mắc, đề nghị Quý Cơ quan phản hồi kịp thời về Sở Tài chính (qua Phòng Doanh nghiệp và Đăng ký kinh doanh, số điện thoại: 02363.821755) để được hỗ trợ, hướng dẫn theo quy định.

Sở Tài chính kính đề nghị các cơ quan, đơn vị, địa phương quan tâm phối hợp thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- UBND thành phố (để b/c);
- Thuế thành phố (p/hợp);
- Trung tâm Phục vụ hành chính công cấp xã (p/hợp);
- Lưu: VT, DN&ĐKKD (Hương).

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

A Vô Tô Phương