

LUẬT SỬA ĐỔI, BỔ SUNG LUẬT DOANH NGHIỆP 2020 CHỦ SỞ HỮU HƯỞNG LỢI

I. Giới thiệu

- Vào ngày 17/6/2025 (ngày làm việc thứ 28 của kỳ họp thứ 9), Quốc hội khóa XV đã biểu quyết thông qua Luật số 76/2025/QH15 sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật Doanh nghiệp ("**Luật Sửa Đổi, Bổ Sung**").
- Kết quả biểu quyết: 455/457 phiếu tán thành, đạt tỷ lệ 95,61%¹.
- Bố cục văn bản: gồm tổng cộng 03 điều, trong đó:
 - Điều 1 – Nội dung sửa đổi, bổ sung, gồm 28 Khoản.
 - Điều 2 – Hiệu lực thi hành từ ngày 01/07/2025.
 - Điều 3 – Điều khoản chuyển tiếp.
- Luật Sửa Đổi, Bổ Sung điều chỉnh nhiều nội dung của Luật Doanh Nghiệp 2020 ("**Luật Doanh Nghiệp**"), trong đó thêm mới khái niệm "chủ sở hữu hưởng lợi" và một số quy định về trách nhiệm, nghĩa vụ của doanh nghiệp và cơ quan đăng ký kinh doanh đối với thông tin chủ sở hữu hưởng lợi. Trong phạm vi bài viết này, AN Legal sẽ chỉ tổng hợp thông tin tổng quát và có một số lưu ý về trách nhiệm của doanh nghiệp liên quan thông tin chủ sở hữu hưởng lợi.

II. Tổng hợp nội dung bổ sung liên quan "Chủ sở hữu hưởng lợi"

STT	Nội dung sơ lược	Luật Sửa Đổi, Bổ Sung	Luật Doanh Nghiệp
1	Định nghĩa "chủ sở hữu hưởng lợi" là cá nhân có quyền sở hữu thực tế hoặc quyền chi phối doanh nghiệp, trừ đại diện nhà nước tại doanh nghiệp 100% vốn nhà nước.	Điều 1, điểm 1, mục d	Điều 4, khoản 35 (bổ sung)
2	Doanh nghiệp có nghĩa vụ thu thập, cập nhật, lưu giữ thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi và cung cấp cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền.	Điều 1, điểm 2	Điều 8, khoản 5a (bổ sung)

¹ Theo Báo Nhân dân, "*Luật mới về cấm góp vốn, cổ phần: Công chức cần lưu ý gì khi đầu tư chứng khoán?*", link: <https://nhandan.vn/luat-moi-ve-cam-gop-von-co-phan-cong-chuc-can-luu-y-gi-khi-dau-tu-chung-khoan-post890559.html#:~:text=Ng%C3%A0y%2017/6%2C%20t%E1%BA%A1i%20K%E1%BB%B3,x%C3%BAc%20x%C3%A3%20h%E1%BB%99i%20l%C3%A2u%20nay%E2%80%9D> (truy cập ngày 04/07/2025).

STT	Nội dung sơ lược	Luật Sửa Đổi, Bổ Sung	Luật Doanh Nghiệp
3	Hồ sơ đăng ký doanh nghiệp phải có danh sách chủ sở hữu hưởng lợi (nếu có).	Điều 1, điểm 3	Điều 11, khoản 1, điểm h (bổ sung)
4	Hồ sơ đăng ký công ty TNHH phải có danh sách chủ sở hữu hưởng lợi (nếu có).	Điều 1, điểm 7	Điều 20, khoản 3 (sửa đổi)
5	Hồ sơ đăng ký công ty hợp danh phải có danh sách chủ sở hữu hưởng lợi (nếu có).	Điều 1, điểm 8	Điều 21, khoản 3 (sửa đổi)
6	Hồ sơ đăng ký công ty cổ phần phải có danh sách chủ sở hữu hưởng lợi (nếu có).	Điều 1, điểm 9	Điều 22, khoản 3 (sửa đổi)
7	Thêm thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi (nếu có) trong hồ sơ đăng ký doanh nghiệp.	Điều 1, điểm 10	Điều 23, khoản 10 (bổ sung)
8	Danh sách chủ sở hữu hưởng lợi phải ghi: họ tên, ngày sinh, quốc tịch, tỷ lệ sở hữu/quyền chi phối, địa chỉ, giấy tờ pháp lý...	Điều 1, điểm 11	Điều 25 (sửa đổi tiêu đề + khoản 5 bổ sung)
9	Doanh nghiệp phải thông báo với cơ quan đăng ký khi có thay đổi thông tin chủ sở hữu hưởng lợi.	Điều 1, điểm 13	Điều 31, khoản 1, điểm c (sửa đổi)
10	Cơ quan nhà nước có thể đề nghị cung cấp thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi để phục vụ phòng chống rửa tiền.	Điều 1, điểm 14	Điều 33, khoản 1a (bổ sung)
11	Phải lưu giữ thông tin chủ sở hữu hưởng lợi ít nhất 5 năm sau khi doanh nghiệp giải thể, phá sản.	Điều 1, điểm 26	Điều 216, khoản 1, điểm h (bổ sung)
12	Chính phủ sẽ quy định chi tiết về tiêu chí xác định, chủ thể kê khai, lưu giữ và chia sẻ thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi.	Điều 1, điểm 27	Điều 217, khoản 6 (bổ sung)
13	Doanh nghiệp đã đăng ký trước ngày luật có hiệu lực phải bổ sung thông tin chủ sở hữu hưởng lợi tại lần thay đổi hồ sơ gần nhất.	Điều 3, khoản 1	Điều 3, khoản 1 (Điều khoản chuyển tiếp)

III. Nhận định

1. Kể từ ngày 1/7/2025, các doanh nghiệp có tư cách pháp nhân thành lập trước ngày 1/7/2025 cần lưu ý thực hiện các công việc sau đây

(a) Lập và lưu giữ thông tin và danh sách chủ sở hữu hưởng lợi;

- (b) Thông báo bổ sung thông tin chủ sở hữu hưởng lợi tại lần thay đổi hồ sơ đăng ký doanh nghiệp gần nhất;
- (c) Kê khai và thông báo khi có thay đổi thông tin chủ sở hữu hưởng lợi cho cơ quan đăng ký kinh doanh cấp tỉnh.

2. Đối với tiêu chí để xác định chủ sở hữu hưởng lợi, Luật Sửa Đổi, Bổ Sung không quy định cụ thể mà giao cho Chính phủ quy định chi tiết. Theo Nghị Định 168/2025/NĐ-CP vừa được Chính phủ ban hành ngày 30/6/2025, có hiệu lực từ ngày 01/7/2025, các tiêu chí xác định chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp gồm:

- (a) Cá nhân sở hữu trực tiếp hoặc sở hữu gián tiếp từ 25% vốn điều lệ hoặc 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên của doanh nghiệp.

Cá nhân sở hữu gián tiếp là cá nhân sở hữu từ 25% vốn điều lệ hoặc 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên của doanh nghiệp thông qua tổ chức khác;

- (b) Cá nhân có quyền chi phối việc thông qua ít nhất một trong các vấn đề sau: Bổ nhiệm, miễn nhiệm hoặc bãi nhiệm đa số hoặc tất cả thành viên hội đồng quản trị, chủ tịch hội đồng quản trị, chủ tịch hội đồng thành viên; người đại diện theo pháp luật, giám đốc hoặc tổng giám đốc của doanh nghiệp; sửa đổi, bổ sung điều lệ của doanh nghiệp; thay đổi cơ cấu tổ chức quản lý công ty; tổ chức lại, giải thể công ty.

Doanh nghiệp tự xác định các cá nhân đáp ứng một trong các tiêu chí trên và thực hiện các nghĩa vụ về lưu trữ thông tin và kê khai, thông báo theo đúng quy định.

Liên quan đến nội dung Nghị Định 168/2025/NĐ-CP, AN Legal sẽ có chia sẻ một số điểm mới trong các bài đăng sắp tới, quý độc giả lưu ý đón đọc.
