

UBND TỈNH PHÚ THỌ
SỞ TÀI CHÍNH

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

Số: /STC- ĐKKD

Phú Thọ, ngày tháng 7 năm 2026

V/v tuyên truyền, phổ biến và hướng dẫn bổ sung thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp.

Kính gửi:

- Các doanh nghiệp trên địa bàn tỉnh Phú Thọ;
- Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh và các hội doanh nghiệp;
- Trung tâm Xúc tiến đầu tư và Hỗ trợ doanh nghiệp tỉnh Phú Thọ;
- Ủy ban nhân dân các xã, phường trên địa bàn tỉnh.

Thực hiện Công văn số 9365/BTC-DNTN ngày 03/7/2026 của Bộ Tài chính; căn cứ Luật số 76/2025/QH15, Nghị định số 168/2025/NĐ-CP ngày 30/6/2025 và Thông tư số 68/2025/TT-BTC ngày 01/7/2025, Sở Tài chính tỉnh Phú Thọ tuyên truyền, hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện quy định về chủ sở hữu hưởng lợi như sau:

1. Cách xác định chủ sở hữu hưởng lợi

Chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp có tư cách pháp nhân là cá nhân có quyền sở hữu trên thực tế vốn điều lệ hoặc có quyền chi phối đối với doanh nghiệp (khoản 35 Điều 4 Luật Doanh nghiệp, được bổ sung bởi Luật số 76/2025/QH15). Theo Điều 17 Nghị định số 168/2025/NĐ-CP, cá nhân được xác định là chủ sở hữu hưởng lợi khi đáp ứng ít nhất một tiêu chí sau:

- Sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp từ 25% vốn điều lệ hoặc từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên của doanh nghiệp.
- Có quyền chi phối việc thông qua ít nhất một trong các vấn đề: 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; sửa đổi, bổ sung Điều lệ; thay đổi cơ cấu tổ chức quản lý; tổ chức lại hoặc giải thể doanh nghiệp.

Cá nhân sở hữu gián tiếp là cá nhân sở hữu từ 25% vốn điều lệ hoặc từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên thông qua một hoặc nhiều tổ chức khác. Tổ chức không phải là chủ sở hữu hưởng lợi; doanh nghiệp phải xác định cá nhân đứng sau việc sở hữu hoặc chi phối.

Không xác định là chủ sở hữu hưởng lợi chỉ vì thực hiện chức năng đại diện đối với: người đại diện chủ sở hữu trực tiếp tại doanh nghiệp do Nhà nước nắm

giữ 100% vốn điều lệ; người đại diện phần vốn nhà nước tại công ty cổ phần, công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên.

2. Thông tin doanh nghiệp phải kê khai

Theo Điều 18 Nghị định số 168/2025/NĐ-CP, doanh nghiệp kê khai, thông báo các thông tin sau:

- Cá nhân là cổ đông sở hữu từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên.
- Cá nhân là thành viên sở hữu từ 25% vốn điều lệ trở lên của công ty hợp danh hoặc công ty trách nhiệm hữu hạn hai thành viên trở lên.
- Cá nhân là chủ sở hữu công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên.
- Cá nhân có quyền chi phối doanh nghiệp theo tiêu chí tại mục 1, do doanh nghiệp tự xác định.
- Đối với công ty cổ phần: kê khai thêm cổ đông là tổ chức sở hữu từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên để phục vụ việc xác định chủ sở hữu hưởng lợi.

Trường hợp công ty trách nhiệm hữu hạn một thành viên có chủ sở hữu là tổ chức, tổ chức đó không phải là chủ sở hữu hưởng lợi. Doanh nghiệp rà soát cơ cấu sở hữu và quyền chi phối để xác định cá nhân sở hữu gián tiếp hoặc cá nhân có quyền chi phối, nếu có.

3. Hướng dẫn doanh nghiệp được thành lập trước ngày 01/7/2025

Theo khoản 1 Điều 3 Luật số 76/2025/QH15, doanh nghiệp không phải nộp ngay một hồ sơ riêng chỉ để bổ sung thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi. Doanh nghiệp bổ sung đồng thời tại lần gần nhất thực hiện thủ tục đăng ký thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp hoặc thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp; doanh nghiệp có thể chủ động bổ sung sớm hơn.

Cách thực hiện:

- Bước 1: Rà soát thành viên, cổ đông, chủ sở hữu; chuỗi sở hữu qua tổ chức trung gian; Điều lệ, thỏa thuận và quyền chi phối để xác định đúng cá nhân là chủ sở hữu hưởng lợi.
- Bước 2: Sử dụng Mẫu số 12 Phụ lục I Thông tư số 68/2025/TT-BTC cho thủ tục đăng ký thay đổi hoặc thông báo thay đổi; đánh dấu đúng tình trạng doanh nghiệp có hoặc không có chủ sở hữu hưởng lợi.
- Bước 3: Nếu có chủ sở hữu hưởng lợi, lập và gửi kèm Mẫu số 10 - Danh sách chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp.
- Bước 4: Công ty cổ phần có cổ đông là tổ chức sở hữu từ 25% tổng số cổ phần có quyền biểu quyết trở lên lập và gửi kèm Mẫu số 11 - Danh sách để xác định chủ sở hữu hưởng lợi của doanh nghiệp.
- Bước 5: Nộp hồ sơ theo phương thức tiếp nhận do Cơ quan đăng ký kinh doanh cấp tỉnh công bố, trong đó có thể thực hiện trực tuyến trên Cổng thông tin quốc gia về đăng ký doanh nghiệp.

Nếu không có cá nhân đáp ứng tiêu chí chủ sở hữu hưởng lợi thì không lập Mẫu số 10. Tuy nhiên, công ty cổ phần vẫn lập Mẫu số 11 nếu có cổ đông là tổ chức thuộc trường hợp nêu trên.

4. Khi thông tin đã kê khai có thay đổi

Trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày có thay đổi thông tin về chủ sở hữu hưởng lợi hoặc tỷ lệ sở hữu đã kê khai, doanh nghiệp gửi Thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp và Mẫu số 10 đã cập nhật đến Cơ quan đăng ký kinh doanh cấp tỉnh (khoản 1 Điều 52 Nghị định số 168/2025/NĐ-CP), trừ công ty niêm yết và công ty đăng ký giao dịch chứng khoán theo điểm c khoản 1 Điều 31 Luật Doanh nghiệp.

Trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày có thay đổi cổ đông là tổ chức thuộc diện kê khai hoặc thay đổi thông tin của cổ đông này, công ty cổ phần gửi Thông báo thay đổi nội dung đăng ký doanh nghiệp và Mẫu số 11 đã cập nhật. Quy định này không áp dụng đối với công ty niêm yết và công ty đăng ký giao dịch chứng khoán (khoản 2 Điều 52 Nghị định số 168/2025/NĐ-CP).

5. Trách nhiệm và lưu ý khi thực hiện

- Kê khai đầy đủ, trung thực, chính xác; không kê khai giả mạo, sai hoặc bỏ sót thông tin thuộc diện phải kê khai.

- Thu thập, cập nhật và lưu giữ Danh sách chủ sở hữu hưởng lợi đã kê khai bằng văn bản giấy hoặc văn bản điện tử.

- Cung cấp thông tin cho cơ quan nhà nước có thẩm quyền khi được yêu cầu theo quy định.

- Người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp ký trực tiếp tại cuối Mẫu số 10, Mẫu số 11; trường hợp Tòa án hoặc Trọng tài chỉ định người thực hiện thủ tục thì người được chỉ định ký.

Đề nghị các doanh nghiệp chủ động rà soát và thực hiện đúng quy định. Hiệp hội Doanh nghiệp tỉnh, các hội doanh nghiệp và Ủy ban nhân dân các xã, phường phối hợp đăng tải, phổ biến nội dung này đến cộng đồng doanh nghiệp. Vương mắc trong quá trình thực hiện đề nghị liên hệ Cơ quan đăng ký kinh doanh cấp tỉnh thuộc Sở Tài chính tỉnh Phú Thọ (Số điện thoại: 02103.666.999) để được hướng dẫn./.

Nơi nhận:

- Như trên;
- Bộ Tài chính (báo cáo);
- UBND tỉnh (báo cáo);
- Giám đốc, PGĐ Sở (B.Sâm);
- Cổng thông tin điện tử Sở;
- Lưu: VT, ĐKKD (N1).

**KT. GIÁM ĐỐC
PHÓ GIÁM ĐỐC**

Nguyễn Thị Sâm

