

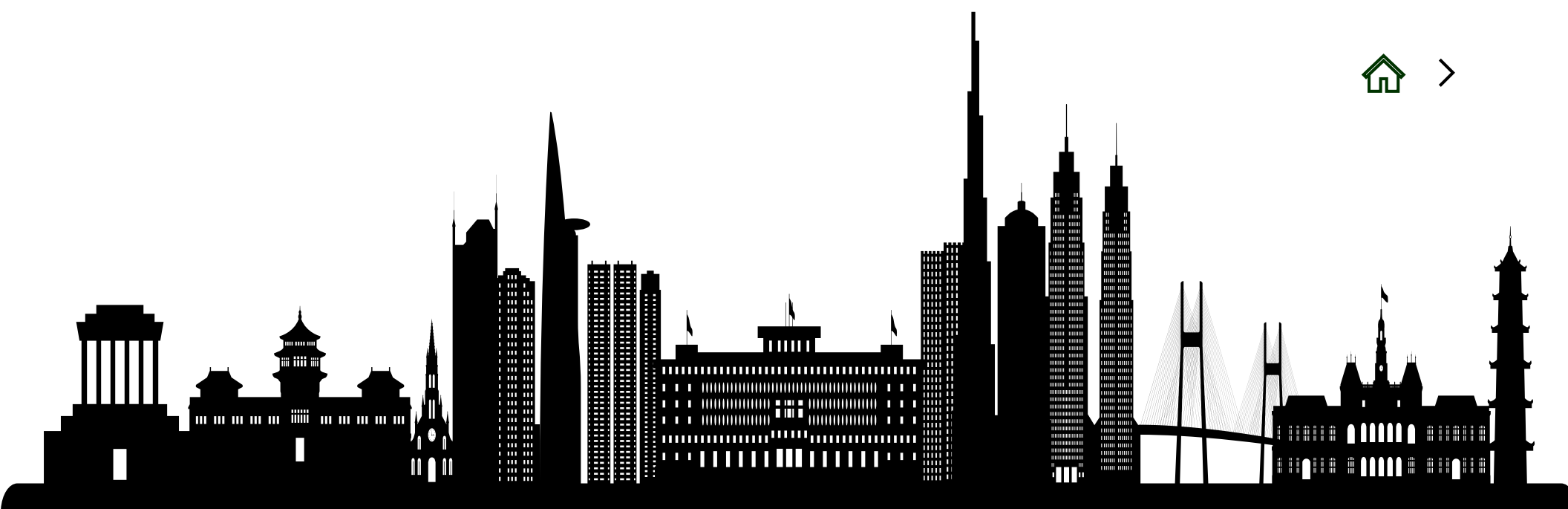
CẬP NHẬT THAY ĐỔI

Cập nhật về những thay đổi trong thuế thu nhập doanh nghiệp theo Nghị quyết số 107/2023/QH15 khi áp dụng Trụ cột 2 về Thuế tối thiểu toàn cầu.

Accelerate to breakthrough

Tháng 5/2024





NỘI DUNG	Page
I. Thuế tối thiểu toàn cầu là gì?	03
II. Nội dung chính	
1. Người nộp thuế	04
2. Thuế TNDN bổ sung tối thiểu đạt chuẩn (QDMTT)	04
3. Thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)	05
4. Kê khai và nộp thuế	05
III. Một số lưu ý khác	05

Thuế tối thiểu toàn cầu?



Vào ngày 29/11/2023, Quốc Hội đã thông qua Nghị quyết số 107/2023/QH15 (“Nghị quyết 107”) hứa hẹn mang đến nhiều thay đổi trong thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) khi áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu

Thuế thu nhập doanh nghiệp tối thiểu toàn cầu (gọi tắt là Thuế tối thiểu toàn cầu) là một trong hai trụ cột chính của Chương trình hành động chống xói mòn cơ sở thuế và dịch chuyển lợi nhuận (Base erosion and profit shifting - BEPS) do Tổ chức Hợp tác và Phát triển kinh tế (OECD) khởi xướng vào tháng 6/2013.

Đối với các doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài (FDI) hoạt động tại Việt Nam, Nghị quyết đã quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT).

Thuế tối thiểu toàn cầu sẽ tác động đến dòng vốn ngoại đầu tư vào Việt Nam, đặc biệt với các tập đoàn lớn, khi làm giảm hiệu lực các chính sách ưu đãi thuế tại Việt Nam. Việt Nam đang áp dụng mức thuế thu nhập doanh nghiệp phổ thông ở mức 20%.

Thông qua các chính sách ưu đãi thuế nhằm thu hút và thúc đẩy đầu tư, các mức thuế suất thực tế áp dụng cho doanh nghiệp ưu đãi sẽ ở mức dưới 15% hoặc miễn thuế. Theo đó, QDMTT sẽ đưa các mức thuế suất thực tế về 15% và gia tăng gánh nặng thuế cho một số đối tượng doanh nghiệp FDI đang hưởng ưu đãi. Tổng cục Thuế ước tính, có khoảng 120 tập đoàn nước ngoài hoạt động tại Việt Nam sẽ chịu ảnh hưởng từ thuế tối thiểu toàn cầu.

1. Người nộp thuế

Đối tượng áp dụng của Nghị quyết là đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao ít nhất 02 năm trong 04 năm liền kề trước năm tài chính tương đương 750 triệu euro (EUR) trở lên, trừ một số trường hợp cụ thể được quy định tại Nghị quyết (bao gồm tổ chức của chính phủ, tổ chức quốc tế, tổ chức phi lợi nhuận, quỹ hưu trí, quỹ đầu tư là công ty mẹ tối cao, tổ chức đầu tư bất động sản là công ty mẹ tối cao hoặc tổ chức có ít nhất 85% giá trị tài sản thuộc sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua các tổ chức đã nêu).

Trong đó, đơn vị hợp thành của một tập đoàn đa quốc gia là bất kỳ công ty, tổ chức nào thuộc tập đoàn và bất kỳ cơ sở thường trú nào của một công ty, tổ chức thuộc tập đoàn, bao gồm:

- Công ty mẹ tối cao;;
- Công ty mẹ trung gian (nếu có);
- Công ty mẹ bị sở hữu một phần (nếu có);
- Công ty, tổ chức, đơn vị, cơ sở kinh doanh khác thuộc tập đoàn.

Báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao là những báo cáo được lập theo chuẩn mực kế toán tài chính được phép áp dụng, bao gồm chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận hoặc một chuẩn mực kế toán tài chính khác được điều chỉnh để loại trừ mọi khác biệt trọng yếu

2. Thuế TNDN bổ sung tối thiểu đạt chuẩn (QDMTT)

Trường hợp đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam trong năm tài chính có mức thuế suất thực tế áp dụng tại Việt Nam thấp hơn mức thuế suất tối thiểu (15%) thì phải thực hiện nộp một khoản thuế TNDN bổ sung để đảm bảo thuế suất áp dụng tại Việt Nam trong năm tài chính không thấp hơn mức 15%.

Theo Nghị quyết, công thức xác định khoản thuế TNDN bổ sung được tham chiếu tới Quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu, trong đó Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu khi xác định lợi nhuận cơ sở làm căn cứ tính thuế TNDN bổ sung.

4. Thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)

Công ty mẹ tối cao, công ty mẹ bị sở hữu một phần, công ty mẹ trung gian tại Việt Nam là đơn vị hợp thành có đơn vị hợp thành chịu thuế suất thấp (dưới 15%) tại nước ngoài theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại bất kỳ thời điểm nào trong năm tài chính phải khai và nộp thuế TNDN được phân bổ từ thuế bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

Trường hợp số thuế bổ sung này đã được nộp ở nước khác có thứ tự ưu tiên quyền đánh thuế theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu thì sẽ không áp dụng quy định này.

5. Kế khai và nộp thuế

- Đối với QDMTT, thời hạn kê khai và nộp thuế TNDN bổ sung chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính.
- Đối với IIR, thời hạn kê khai và nộp thuế TNDN bổ sung chậm nhất là 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với năm đầu tiên tập đoàn đa quốc gia thuộc đối tượng áp dụng; thời hạn chậm nhất là 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với các năm tiếp theo.

III. Lưu ý khác

Số thuế bổ sung tại một nước sẽ được xác định bằng 0 (không) trong một năm tài chính nếu đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành trong năm tài chính liên quan đáp ứng đồng thời các điều kiện sau đây:

- Doanh thu bình quân theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại nước đó dưới 10 triệu EUR;
- Thu nhập bình quân theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại nước đó dưới 01 triệu EUR hoặc lỗ.

Nghị quyết có hiệu lực thi hành từ ngày 01/01/2024, áp dụng từ năm tài chính 2024, với một số giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp cho các năm tài chính từ ngày 31/12/2026 trở về trước.



Liên hệ ICL

Tại ICL, chúng tôi có nhiều dịch vụ đáp ứng tối ưu các nhu cầu khác nhau của Quý khách hàng. Ngoài ra, chúng tôi có thể linh hoạt điều chỉnh các gói dịch vụ sao cho phù hợp nhất với yêu cầu cụ thể của Quý khách hàng.

Nếu bạn có nhu cầu báo giá, hoặc cần trao đổi thêm về nhu cầu của mình để nhận được dịch vụ phù hợp nhất, vui lòng liên hệ chúng tôi theo thông tin sau:



reanda-icla.com



028 224 587 87



info@reanda-icla.com



No. 06 - 07 Phan Ton street,
Da Kao Ward, District 1, HCM City



Scan or
[click here](#)
for our
services