



Điểm tin

Nghị quyết về Áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam

Tháng 12 năm 2023

Vào ngày 29 tháng 11 năm 2023, Quốc hội Việt Nam đã thông qua Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu (TTTTC) theo các quy định về chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (quy định GloBE).

Nghị quyết số 107/2023/QH15 sẽ có hiệu lực từ **ngày 01 tháng 01 năm 2024**
cũng như các quy định về TTTTC sẽ được áp dụng từ năm tính thuế 2024.

Đối tượng nộp thuế chịu ảnh hưởng

Các đơn vị hợp thành (ĐVHT) của (các) Tập đoàn đa quốc gia (Tập đoàn) với doanh thu hợp nhất từ 750 triệu euro (EUR) ít nhất 2 trong 4 năm liền kề trước năm tài chính hiện tại (không bao gồm các trường hợp thuộc diện loại trừ).

Áp dụng TTTTC

Các hướng dẫn về Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT) và tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) được giới thiệu và tóm tắt như sau:



	QDMTT	IIR
Đối tượng nộp thuế chịu ảnh hưởng	Một hoặc nhiều ĐVHT của Tập đoàn tại Việt Nam	Đơn vị hợp thành tại Việt Nam được xác định là: <ul style="list-style-type: none"> • Công ty mẹ tối hậu • Công ty mẹ bị sở hữu một phần • Công ty mẹ trung gian Sở hữu (các) ĐVHT tại nước ngoài chịu thuế suất thấp
Ngưỡng miễn trừ tối thiểu (QDMTT và IIR tại một nước được xác định bằng 0)	Đối với ĐVHT tại Việt Nam: <ul style="list-style-type: none"> • Doanh thu trung bình theo GloBE dưới 10 triệu EUR; và • Thu nhập trung bình theo GloBE dưới 1 triệu EUR hoặc phát sinh lỗ 	Xác định tại từng quốc gia: <ul style="list-style-type: none"> • Doanh thu trung bình theo quốc gia theo GloBE dưới 10 triệu EUR; và • Thu nhập trung bình theo quốc gia theo GloBE dưới 1 triệu EUR hoặc phát sinh lỗ
Yêu cầu kê khai	<ul style="list-style-type: none"> • Tờ khai thông tin TTTTC • Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung • Giải trình khác biệt phát sinh từ (i) chuẩn mực kế toán và (ii) kết thúc năm tài chính 	

	QDMTT	IIR
Hạn nộp	<ul style="list-style-type: none"> Trong vòng 12 tháng kể từ khi kết thúc năm tài chính 	<ul style="list-style-type: none"> Trong vòng 18 tháng kể từ khi kết thúc năm tài chính đầu tiên Trong vòng 15 tháng kể từ khi kết thúc các năm tài chính tiếp theo
Đối tượng kê khai TTTTC tại Việt Nam (trong trường hợp có nhiều hơn một ĐVHT)	<ul style="list-style-type: none"> Được Tập đoàn chỉ định (trong vòng 30 ngày từ kết thúc năm tài chính) ĐVHT được chỉ định sẽ nộp các hồ sơ kê khai hàng năm và thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung về Ngân sách Trung ương Cơ quan thuế sẽ chỉ định đối tượng kê khai trong trường hợp không có chỉ định từ Tập đoàn 	
Các quy định miễn trừ trong giai đoạn chuyển tiếp (Áp dụng cho các năm tài chính từ 31 tháng 12 năm 2026 về trước nhưng không bao gồm các năm tài chính kết thúc sau ngày 30 tháng 6 năm 2028)	Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung được xác định bằng 0 trong các trường hợp: <ul style="list-style-type: none"> Tập đoàn chuẩn bị Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CbCR) và báo cáo tổng doanh thu dưới 10 triệu EUR và lợi nhuận trước thuế dưới 1 triệu EUR hoặc lỗ Thuế suất thực tế đơn giản tại quốc gia soát xét tối thiểu 15% cho năm 2023 và 2024, 16% cho năm 2025 và 17% cho năm 2026 Thu nhập trước thuế (hoặc lỗ) tại quốc gia soát xét bằng hoặc thấp hơn khoản giảm trừ thu nhập gắn với tài sản hữu hình và lao động (theo GloBE) theo CbCR Không xử phạt vi phạm hành chính đối với các hành vi vi phạm về khai và nộp các Tờ khai TTTTC trong giai đoạn chuyển tiếp.	



Khuyến nghị từ Grant Thornton Việt Nam

- Soát xét lại các chỉ tiêu tài chính từ (các) ĐVHT tại Việt Nam để đáp ứng quy định về TTTTC
- Đánh giá các ảnh hưởng và tính toán thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung từ áp dụng TTTTC
- Phối hợp với trụ sở chính và các đơn vị tư vấn để có các phương án hành động thích hợp với TTTTC

Công ty TNHH Grant Thornton Việt Nam sẽ tiếp tục cập nhật chi tiết về TTTTC tại Việt Nam trong các bản tin sau của chúng tôi. Trong trường hợp Quý đối tác cần trao đổi thêm về các vấn đề nói trên, vui lòng liên hệ chúng tôi để được tư vấn.

Liên hệ

Quý doanh nghiệp vui lòng nghiên cứu nội dung trong các quy định mới ban hành và rà soát lại quy trình tuân thủ nội bộ để tuân thủ với quy định về thuế và hải quan cũng như giảm thiểu các sai sót trong quá trình lập và chuẩn bị hồ sơ dẫn đến phát sinh thêm nghĩa vụ thuế hoặc các khoản phạt hành chính. Xin vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton

Việt Nam để được tư vấn chuyên sâu nếu quý doanh nghiệp có bất cứ thắc mắc nào trong quá trình triển khai công tác tuân thủ về thuế và hải quan.
Đề xem thông tin chi tiết, vui lòng truy cập [Bản tin Thuế](#) của chúng tôi.

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp Quốc tế Hòa Bình, 106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô, Quận Cầu Giấy, Tp. Hà Nội.
ĐT + 84 24 3850 1686
F + 84 24 3850 1688

Hoàng Khôi

Trưởng bộ phận
Dịch vụ Tư vấn Thuế
ĐT +84 24 3850 1618
E khoi.hoang@vn.gt.com

Văn phòng tại Thành phố Hồ Chí Minh

Tầng 14, Tòa nhà Pearl Plaza, 561A Điện Biên Phủ, Phường 25, Quận Bình Thạnh, Tp. Hồ Chí Minh
ĐT + 84 28 3910 9100
F + 84 28 3910 9101

Valerie – Teo Liang Tuan

Phó Tổng Giám đốc
Dịch vụ Tư vấn Thuế
ĐT +84 28 3910 9235
E valerie.teo@vn.gt.com

Đỗ Vũ Bảo Khánh

Trưởng phòng cấp cao
Dịch vụ Tư vấn Thuế
D +84 28 3910 9277
E Khanh.Do@vn.gt.com

© 2023 Công ty TNHH Grant Thornton (Việt Nam). Bảo lưu mọi quyền.