



BẢN TIN THUẾ SỐ THÁNG 12/2023

VIỆT NAM ÁP DỤNG THUẾ TỐI THiểu TOÀN CẦU TỪ 2024

Ngày 29/11/2023, Quốc hội đã biểu quyết thông qua Nghị quyết 107/2023/QH15 (Nghị quyết 107) áp dụng thuế TNDN bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế (*thuế tối thiểu toàn cầu*). Theo đó, Việt Nam chính thức áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu từ 01/01/2024, áp dụng từ năm tài chính 2024.

Chúng tôi xin tóm tắt một số nội dung đáng lưu ý của Nghị quyết 107 như sau:

Đối tượng áp dụng

- ▶ Các đơn vị hợp thành tại Việt Nam của Tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất có công ty mẹ tối cao đạt ít nhất 750 triệu EUR trở lên ít nhất 2 năm trong 4 năm liền kề trước năm tính thuế (*Theo quy tắc thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax) nhằm đến đối tượng là các nhà đầu tư nước ngoài tại Việt Nam*).
- ▶ Công ty mẹ tối cao hoặc công ty mẹ trung gian hoặc công ty mẹ bị sở hữu một phần tại Việt Nam nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) quyền sở hữu công viên thành viên chịu thuế suất thấp tại bất kỳ thời điểm nào trong năm tính thuế và có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất đạt 750 triệu EUR trở lên trong ít nhất 2 năm trong 4 năm liền kề trước năm tính thuế (*Theo quy tắc về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu nhằm đến đối tượng là các nhà đầu tư Việt Nam ra nước ngoài*).

Thuế suất

- ▶ Thuế suất tối thiểu được quy định tại Nghị quyết 107 là 15%.

Kê khai

- ▶ Tờ khai thông tin (theo mẫu).
- ▶ Tờ khai thuế TNDN bổ sung kèm theo Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do sự khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính.

Thời hạn kê khai & nộp

Nhà đầu tư nước ngoài tại Việt Nam

- ▶ Trong vòng 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính

Nhà đầu tư Việt Nam ra nước ngoài

- ▶ Trong vòng 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với năm đầu tiên Tập đoàn thuộc đối tượng áp dụng và 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với các năm tiếp theo.

Ảnh hưởng

Khi chính sách thuế tối thiểu toàn cầu được thực hiện, các công ty đa quốc gia đầu tư vào Việt Nam sẽ phải nộp bổ sung phần chênh lệch so với mức thuế 15% do theo các chính sách ưu đãi đầu tư và thuế thực tế tại Việt Nam, các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài thường được ưu đãi miễn giảm thuế và/hoặc nộp thuế theo mức thuế suất thấp hơn so với mức 15%.

Theo Bộ tài chính, sẽ có khoảng 122 Tập đoàn nước ngoài và 6 Tập đoàn của Việt Nam thuộc đối tượng áp dụng chính sách thuế này.

Do đó, ngoài ảnh hưởng về dòng tiền, các doanh nghiệp này tại Việt Nam có thể bị giảm năng lực cạnh tranh so với trước và/hoặc so với các cơ sở tại các nước khác.

Các doanh nghiệp cần đánh giá mức độ ảnh hưởng của quy định này đối với doanh nghiệp của mình, lập các kế hoạch hành động cần thiết bao gồm cả việc phối hợp tuân thủ quy định với Công ty mẹ để có thể tuân thủ quy định một cách hiệu quả và chủ động hơn.

Ngoài ra, đây cũng là thời điểm Chính Phủ Việt Nam cần xem xét lại định hướng thiết kế các chính sách ưu đãi đầu tư, chẳng hạn ưu đãi dựa trên chi phí như chi phí nghiên cứu & phát triển, chi phí hỗ trợ các ngành, nghề kinh doanh, địa bàn khuyến khích đầu tư vv để tiếp tục thu hút được đầu tư nước ngoài.

Hiện nay, Bộ tài chính/ Tổng Cục thuế đang triển khai xây dựng Nghị định quy định chi tiết về các nội dung của Nghị quyết 107 để đảm bảo đầy đủ căn cứ pháp lý, đồng bộ, thống nhất với Nghị quyết 107 để triển khai thực hiện.

Quý độc giả cần thêm thông tin và/hoặc cần sự hỗ trợ của chúng tôi, xin vui lòng liên hệ với chúng tôi.

LIÊN HỆ

Công Ty TNHH Kiểm Toán & Tư Vấn UHY

Nguyễn Trung Thành - Phó Tổng Giám Đốc

E: thanhnt@uhy.vn

Phạm Thị Thảo - Phó Tổng Giám Đốc

E: thaopt@uhy.vn

Trần Thị Bộ - Giám Đốc

E: bott@uhy.vn

Phùng Thị Oanh - Giám Đốc

E: oanhpt@uhy.vn

Trụ Sở Chính Hà Nội

Tầng 5, Tháp B2, Tòa Nhà Roman Plaza, Đường Tố Hữu, Quận Nam Từ Liêm, TP Hà Nội

ĐT: +84 245 678 3999

Fax: +84 243 755 7448

Văn Phòng Thành Phố Hồ Chí Minh

Lầu 4, 63B Calmette, Phường Nguyễn Thái Bình, Quận 1, Thành phố Hồ Chí Minh

ĐT: +84 283 820 4899

Fax: +84 283 820 4909

Website: www.uhy.vn

Facebook: UHY Tax Centre

UHY Training Centre

