

Thuế tối thiểu toàn cầu

Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023

MỘT SỐ NỘI DUNG QUAN TRỌNG
ẢNH HƯỞNG ĐẾN ĐƠN VỊ HỢP THÀNH TẠI VIỆT NAM

Hiệu lực: Từ ngày 01/01/2024, áp dụng từ năm tài chính 2024

HĂNG KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ ATC

The logo consists of the letters 'ATC' in a bold, white, sans-serif font, centered within a large orange hexagon. This hexagon is further enclosed by a double-lined border, with the inner line being black and the outer line being orange. The background of the slide features a pattern of orange hexagons of varying sizes and colors (solid orange and white with orange outlines) arranged in a honeycomb-like structure.



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

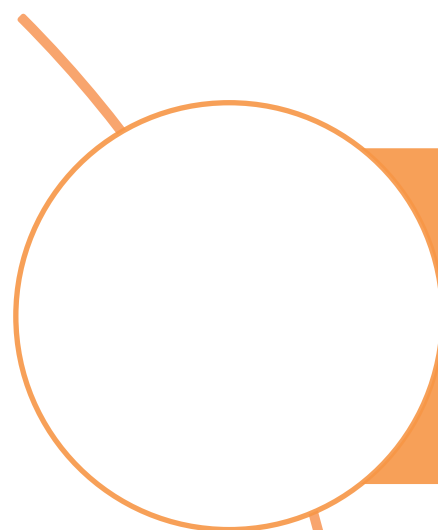
Một số định nghĩa

Khái niệm	Diễn giải
Tập đoàn đa quốc gia	là tập đoàn có ít nhất một đơn vị hợp thành hoặc một cơ sở thường trú không cư trú tại cùng nước với công ty mẹ tối cao.
Công ty mẹ tối cao	là công ty thuộc tập đoàn đa quốc gia có quyền kiểm soát, quyền sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp tại các công ty, tổ chức khác của một tập đoàn đa quốc gia, không bị kiểm soát, sở hữu bởi bất kỳ công ty, tổ chức nào khác và BCTC hợp nhất của công ty mẹ tối cao không được hợp nhất vào bất kỳ báo cáo tài chính của một công ty, tổ chức nào khác trên toàn cầu.
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: a) Công ty mẹ tối cao; b) Công ty mẹ trung gian (nếu có); c) Công ty mẹ bị sở hữu một phần (nếu có); d) Các công ty, tổ chức, đơn vị, cơ sở kinh doanh khác thuộc tập đoàn.

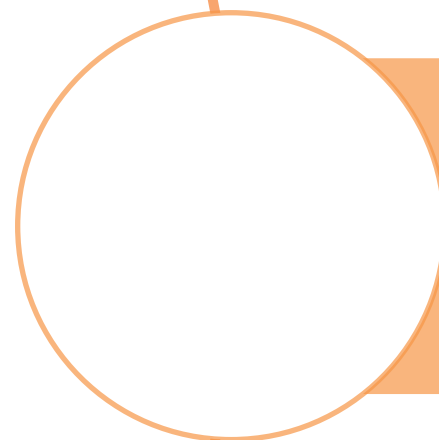


Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

NỘI DUNG CHÍNH



Người nộp thuế



Thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn



Kê khai, nộp thuế

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 liên kế trước năm tài chính tương đương 750 triệu euro (EUR) trở lên, trừ các trường hợp sau đây:

- a) Các tổ chức của chính phủ;
- b) Tổ chức quốc tế;
- c) Tổ chức phi lợi nhuận;
- d) Quỹ hưu trí;
- đ) Quỹ đầu tư là công ty mẹ tối cao;
- e) Tổ chức đầu tư bất động sản là công ty mẹ tối cao;
- g) Tổ chức có ít nhất 85% giá trị tài sản thuộc sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua các tổ chức quy định từ điểm a đến điểm e nêu trên.



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn

ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG

- Đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia (là người nộp thuế tối thiểu toàn cầu theo quy định) có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam trong năm tài chính
- Trường hợp đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành tại Việt Nam có thu nhập theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu và thuế suất thực tế tại Việt Nam < mức thuế suất tối thiểu thì thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn tại Việt Nam được xác định theo quy định tại Nghị quyết.



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn

XÁC ĐỊNH THUẾ PHẢI NỘP

Thu nhập ròng theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu

= Thu nhập theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của tất cả các đơn vị hợp thành

- Lỗ theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của tất cả các đơn vị hợp thành

Lợi nhuận tính thuế bổ sung

= Thu nhập ròng theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu

- Giá trị TSHH và tiền lương được giảm trừ theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu ⁽²⁾

Số thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn

=

Tỷ lệ thuế bổ sung

x

Lợi nhuận tính thuế bổ sung

+

Số thuế bổ sung được điều chỉnh cho năm hiện hành (nếu có)

Tỷ lệ thuế bổ sung

=

Thuế suất tối thiểu ⁽¹⁾

-

Thuế suất thực tế

Thuế suất thực tế

=

$$\frac{\text{Tổng số thuế TNDN tại Việt Nam thuộc phạm vi áp dụng đã được điều chỉnh trong năm tài chính của các đơn vị hợp thành tại Việt Nam}}{\text{Thu nhập ròng tại Việt Nam trong năm tài chính theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu}}$$



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn

XÁC ĐỊNH THUẾ PHẢI NỘP

Ghi chú	Nội dung
(1)	Thuế suất tối thiểu là 15%.
(2)	- 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 tính thuế bổ sung là giá trị bằng 5% tổng giá trị tài sản hữu hình trung bình hằng năm của tất cả các đơn vị hợp thành tại Việt Nam và 5% tổng tiền lương của tất cả các đơn vị hợp thành tại Việt Nam theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu. - Trong giai đoạn chuyển tiếp từ năm 2024, giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ cho từng năm theo quy định tại Phụ lục.

GIÁ TRỊ TSHH VÀ TIỀN LƯƠNG ĐƯỢC GIẢM TRỪ TRONG GIAI ĐOẠN CHUYỂN TIẾP

Năm tài chính bắt đầu từ	Tỷ lệ tiền lương (%)	Tỷ lệ TS hữu hình (%)
2024	9,8	7,8
2025	9,6	7,6
2026	9,4	7,4
2027	9,2	7,2
2028	9	7
2029	8,2	6,6
2030	7,4	6,2
2031	6,6	5,8
2032	5,8	5,4

XÁC ĐỊNH THUẾ PHẢI NỘP

Số thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn 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:

- | | |
|-----|---|
| (a) | Doanh thu bình quân theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam dưới 10 triệu EUR; |
| (b) | Thu nhập bình quân theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam dưới 01 triệu EUR hoặc lỗ. |

Hằng năm, nếu đáp ứng điều kiện quy định tại khoản này, đơn vị hợp thành được lựa chọn áp dụng hoặc không áp dụng mức thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn bằng 0 (không).



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Kê khai, nộp thuế

Đối với quy định về thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn

Tờ khai phải nộp	- Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu; - Tờ khai thuế TNDN bổ sung kèm theo Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các Chuẩn mực kế toán tài chính
Thời hạn	Thời hạn nộp Tờ khai và nộp thuế TNDN bổ sung chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính.



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Kê khai, nộp thuế

XÁC ĐỊNH ĐƠN VỊ HỢP THÀNH KÊ KHAI, NỘP THUẾ

Đối với Tập đoàn đa quốc gia có 01 đơn vị hợp thành tại Việt Nam

Đơn vị hợp thành đó thực hiện nộp tờ khai và nộp thuế TNDN bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu sau ngày kết thúc năm tài chính.

Đối với Tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn 01 đơn vị hợp thành tại Việt Nam

Trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia có văn bản thông báo chỉ định một trong những đơn vị hợp thành tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế TNDN bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

Trường hợp hết thời hạn 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia không thông báo chỉ định đơn vị hợp thành tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế thì trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn phải thông báo, Cơ quan thuế chỉ định đơn vị hợp thành tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế.



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Kê khai, nộp thuế

Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp cho các năm tài chính từ 31/12/2026 trở về trước, nhưng không bao gồm năm tài chính kết thúc sau 30/06/2028

- | | |
|---|--|
| <p>a) Trong giai đoạn chuyển tiếp, số thuế bổ sung tại một quốc gia cho năm tài chính sẽ được coi là bằng 0 (không) khi đáp ứng một trong các tiêu chí sau đây:</p> | <p>b) Trong giai đoạn chuyển tiếp, không xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi vi phạm về khai và nộp tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu và tờ khai thuế TNDN bổ sung kèm theo bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các Chuẩn mực kế toán tài chính.</p> |
| <p>a.1) Trong năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia có Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn mà tổng doanh thu dưới 10 triệu EUR và lợi nhuận trước thuế thu nhập dưới 01 triệu EUR hoặc lỗ tại quốc gia đó;</p> | |
| <p>a.2) Trong năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia có thuế suất thực tế đơn giản trong quốc gia đó tối thiểu bằng 15% cho năm 2023 và năm 2024; 16% cho năm 2025 và 17% cho năm 2026;</p> | |
| <p>a.3) Lợi nhuận (hoặc lỗ) trước thuế thu nhập của tập đoàn đa quốc gia tại quốc gia đó bằng hoặc thấp hơn khoản giảm trừ thu nhập gắn với tài sản hữu hình và lao động được tính theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu đối với các đơn vị hợp thành cư trú tại quốc gia đó theo báo cáo lợi nhuận liên quốc gia;</p> | |

Tỷ giá quy đổi, nộp thuế TNDN bổ sung

- ❖ Số thuế TNDN bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu được nộp vào Ngân sách trung ương.
- ❖ Tỷ giá ngoại tệ để xác định ngưỡng doanh thu, thu nhập quy định tại Nghị quyết này là trung bình tỷ giá trung tâm của tháng 12 năm liền kề trước năm phát sinh doanh thu, thu nhập được tham chiếu do Ngân hàng Nhà nước Việt Nam công bố.
- ❖ Đơn vị hợp thành được lựa chọn sử dụng phương pháp tính toán đơn giản để xác định việc đáp ứng các tiêu chí giảm trừ trách nhiệm đối với lợi nhuận tính thuế bổ sung, doanh thu và thu nhập bình quân, thuế suất thực tế.
- ❖ Số thuế TNDN bổ sung đã nộp theo quy định tại Nghị quyết này được bù trừ khi xác định thuế TNDN phải nộp tại Việt Nam tương ứng đối với phần thu nhập nhận được do đầu tư ở nước ngoài.



Chúng tôi sẽ làm tốt nhất!

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin khái quát, đây là một trong những hoạt động hỗ trợ khách hàng thường xuyên của ATC. Tuy nhiên, trước khi đưa ra một quyết định hoặc thực hiện một hành động có thể ảnh hưởng đến vấn đề tài chính và hoạt động kinh doanh, người sử dụng tài liệu cần tham vấn chuyên gia của chúng tôi hoặc các chuyên gia (công ty) tư vấn có chuyên môn. Chúng tôi không chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại do kết quả của việc người đọc dựa vào tài liệu này.

CÔNG TY TNHH HĂNG KIỂM TOÁN VÀ ĐỊNH GIÁ ATC

Địa chỉ: Tòa nhà ATC, Lô D12, Khu đấu giá Quyền sử dụng đất Vạn Phúc, Phường Vạn phúc, Quận Hà Đông, Thành phố Hà Nội

Tel: (84 - 24) 32 000 162 / Mobile: 091 353 5125 (Mr.Công)

Fax: (84 - 24) 32 000 163

Email: info@atcf.vn