Bản tin Mazars Việt Nam

Tháng 1, 2024

Cập nhật tin Thuế

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

mazars

Nội dung chính

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 sau quá trình thu thập ý kiến rộng rãi từ dự thảo Nghị quyết vào ngày 25/07/2023.

Trước bối cảnh nhiều nước trên thế giới có xu hướng thu hút dòng vốn đầu tư nước ngoài thông qua việc nới lỏng chế độ ưu đãi thuế với mức thuế suất thấp hơn đáng kể so với mức thuế suất phổ thông, việc chạy đua chính sách giữa các quốc gia đã dẫn đến nhiều rủi ro về trốn thuế, tránh thuế, chuyển lợi nhuận. Điều này đã tạo đà cho việc cải cách hệ thống thuế toàn diện với quy mô toàn cầu thông qua áp dụng mức thuế suất tối thiểu toàn cầu là 15%.

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 sau quá trình thu thập ý kiến rộng rãi từ dự thảo Nghị quyết vào ngày 25/07/2023. Việt Nam đã khẳng định việc áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu qua việc xây dựng hệ thống pháp luật về Quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu hay còn gọi là Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu để phù hợp với Trụ cột 2 của Tổ chức Hợp tác và Phát triển Kinh tế ("OECD").

Một số nội dung chính của Nghị quyết như sau:

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.

Nội dung chính

2. Quy định về thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn ("Qualified Domestic Minimum Top-Up Tax" - 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.

3. Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu ("Income Inclusion Rule" - 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.

4. Kê 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.

Một số 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

Jean-Marc Deschamps
Cố vấn cao cấp
jean-marc.deschamps@mazars.vn

Huyền Nguyễn
Tổng giám đốc
huyen.nguyen@mazars.vn

Minh Nguyễn
Phó Tổng giám đốc
Dịch vụ tư vấn
minh.nguyen@mazars.vn

Văn phòng TP Hồ Chí Minh
Tầng 9 - 11, Tòa nhà Viet Dragon, 141 Nguyễn Du,
Quận 1, TP Hồ Chí Minh, Việt Nam
Điện thoại: +84 28 38 241 493
Fax: +84 28 38 228 799

Văn phòng Hà Nội
Tầng 14, Tòa nhà Peakview, 36 Hoàng Cầu,
Quận Đống Đa, Hà Nội, Việt Nam
Điện thoại: +84 24 39 36 10 31
Fax: +84 24 35 73 97 06

**Bản tin cập nhật thông tin thuế & pháp lý của Mazars Việt Nam được soạn thảo nhằm mục đích cung cấp các thông tin cập nhật về chuyên môn tại Việt Nam. Các thông tin và phân tích, bình luận trong Bản tin này chỉ mang tính hướng dẫn chung và được trích dẫn, diễn giải từ các văn bản do cơ quan nhà nước ban hành. Chúng tôi khuyến nghị khách hàng liên hệ với đội ngũ tư vấn của Mazars Việt Nam để được tư vấn chi tiết về mặt chuyên môn cho từng trường hợp cụ thể.*

Mazars là một tập đoàn quốc tế, tích hợp và độc lập, chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán, kế toán, tư vấn tài chính, tư vấn thuế, luật và tư vấn hoạt động kinh doanh. Mazars có mặt ở trên 95 quốc gia và vùng lãnh thổ với 47,000 chuyên gia – trong đó bao gồm 30,000 nhân sự trong mạng lưới tích hợp của Mazars và 17,000 chuyên gia thuộc liên minh hợp tác kinh tế Mazars - Bắc Mỹ, cam kết phục vụ khách hàng ở từng giai đoạn phát triển của họ.

www.mazars.vn

mazars