

BẢN TIN NHANH VỀ THUẾ



CẬP NHẬT THÔNG TIN THUẾ NGHỊ QUYẾT VỀ CHÍNH SÁCH THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU TẠI VIỆT NAM



Nghị quyết về chính sách Thuế Tối Thiểu Toàn Cầu đã chính thức được Quốc hội thông qua vào ngày 29 tháng 11 năm 2023 và sẽ có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2024, áp dụng từ năm tài chính 2024.

Nghị quyết quy định rằng Việt Nam sẽ áp dụng hai quy tắc **(i) Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (“QDMTT”)** và **(ii) Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (“IIR”)**.

Theo đó, **Đơn vị hợp thành** (bao gồm công ty, tổ chức và cơ sở thường trú) của tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao ít nhất hai (02) năm trong bốn (04) năm liền kề trước năm tài chính tương đương **750 triệu EUR trở lên**, sẽ thuộc đối tượng áp dụng của Nghị quyết.

Nếu thuế suất thực tế (được tính trên cơ sở toàn bộ các công ty thành viên của tập đoàn tại một nước) thấp hơn **mức thuế suất tối thiểu 15%**, Việt Nam sẽ thu thuế bổ sung theo quy định tại Nghị quyết.

Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế bổ sung:

- **Đối với QDMTT: chậm nhất là 12 tháng** sau ngày kết thúc năm tài chính; và
- **Đối với IIR: chậm nhất là 15 tháng** sau ngày kết thúc năm tài chính, và chậm nhất 18 tháng đối với năm đầu tiên.

Lưu ý rằng các khoản thuế nộp bổ sung sẽ được nộp vào **ngân sách trung ương**.



Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp

Trong giai đoạn chuyển tiếp, các khoản thuế bổ sung theo quy định QDMTT và/hoặc IIR tại quốc gia đó cho năm tài chính sẽ được coi là bằng 0 nếu đáp ứng một trong các trường hợp sau:

- Trong năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia có Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (CBCR) đạt chuẩn **mà tổng doanh thu dưới 10 triệu EUR và lợi nhuận (hoặc lỗ) trước thuế thu nhập dưới 1 triệu EUR tại quốc gia đó.**
- Tập đoàn đa quốc gia có **thuế suất thực tế đơn giản** trong quốc gia đó bằng hoặc lớn hơn tỷ lệ chuyển đổi cho năm tài chính. Tỷ lệ chuyển đổi là **15%** cho các năm tài chính bắt đầu từ năm 2023 và 2024; **16%** cho năm tài chính bắt đầu từ năm 2025; và **17%** cho năm tài chính bắt đầu từ năm 2026.
- 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 thuế tối thiểu toàn cầu** đối với các công ty thành viên cư trú tại quốc gia đó theo CBCR.

Miễn trừ phạt trong giai đoạn chuyển tiếp: Không xử phạt vi phạm hành chính đối với các hành vi vi phạm về kê khai thuế bổ sung.



Nhận xét của BAKER TILLY A&C

- Điều khoản bảo hộ đầu tư trong bản dự thảo của Nghị quyết đã được thay thế bằng điều khoản nêu rằng Nghị quyết này sẽ thay thế các luật trước đây nếu có bất kỳ sự khác biệt nào. Điều này có nghĩa là tất cả các doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng của Nghị quyết đều phải tuân thủ nghĩa vụ về Thuế tối thiểu toàn cầu bao gồm cả trường hợp đang được hưởng ưu đãi thuế theo quy định của Luật đầu tư hiện hành.
- Nghị quyết đã đề ra các nguyên tắc chính để áp dụng QDMTT và IIR. Tuy nhiên các hướng dẫn chi tiết cần được Chính phủ ban hành để có cơ sở xác định nghĩa vụ thuế bổ sung cũng như mẫu biểu tờ khai theo quy định.
- Các chính sách hỗ trợ thay thế sẽ được xem xét và ban hành trong thời gian sắp tới để hạn chế các tác động của chính sách thuế tối thiểu toàn cầu đối với việc thu hút đầu tư của các Tập đoàn đa quốc gia tại Việt Nam.
- Về phía người nộp thuế, các công ty thuộc phạm vi áp dụng cần có những bước chuẩn bị phù hợp để đảm bảo việc tuân thủ các quy định tại Nghị quyết, cũng như phân tích các tác động, nghĩa vụ thuế bổ sung (nếu có) và việc kê khai theo quy định, v.v.
- Vui lòng liên hệ Baker Tilly A&C để có thông tin cập nhật nhất, cũng như được tư vấn về việc tuân thủ thuế theo quy định của Nghị quyết đối với hoạt động kinh doanh của quý doanh nghiệp tại Việt Nam.



Bản tin này là thông tin chung chỉ cho mục đích nội bộ nên không được cung cấp cho bất kỳ trường hợp cụ thể của tổ chức hay cá nhân nào. Mặc dù chúng tôi cố gắng cung cấp thông tin chính xác và cập nhật nhanh nhất một cách có thể. Tuy nhiên chúng tôi không thể đảm bảo rằng những thông tin này còn chính xác lúc đến tay người đọc hiện tại hay trong tương lai. Bất cứ ai khi dựa trên thông tin ở đây để áp dụng vào một trường hợp cụ thể nào đó cần có được sự tư vấn từ các chuyên viên.

THÔNG TIN LIÊN HỆ

Để biết thêm thông tin chi tiết, xin vui lòng liên hệ:

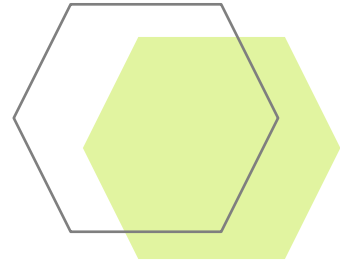
Ông Nguyễn Ngọc Thành

Tổng Giám đốc phụ trách Tư vấn và Đào tạo

Email: thanh.nn@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 0366 0686

Tel: +84 28 3547 2972 - Ext: 203



Ông Nguyễn Bảo Anh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách dịch vụ Thuế và Transfer pricing

Email: anh.nb@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 6472 7901

Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 207

Ông Châu Thành Tài

Chủ nhiệm đào tạo và dịch vụ MIS

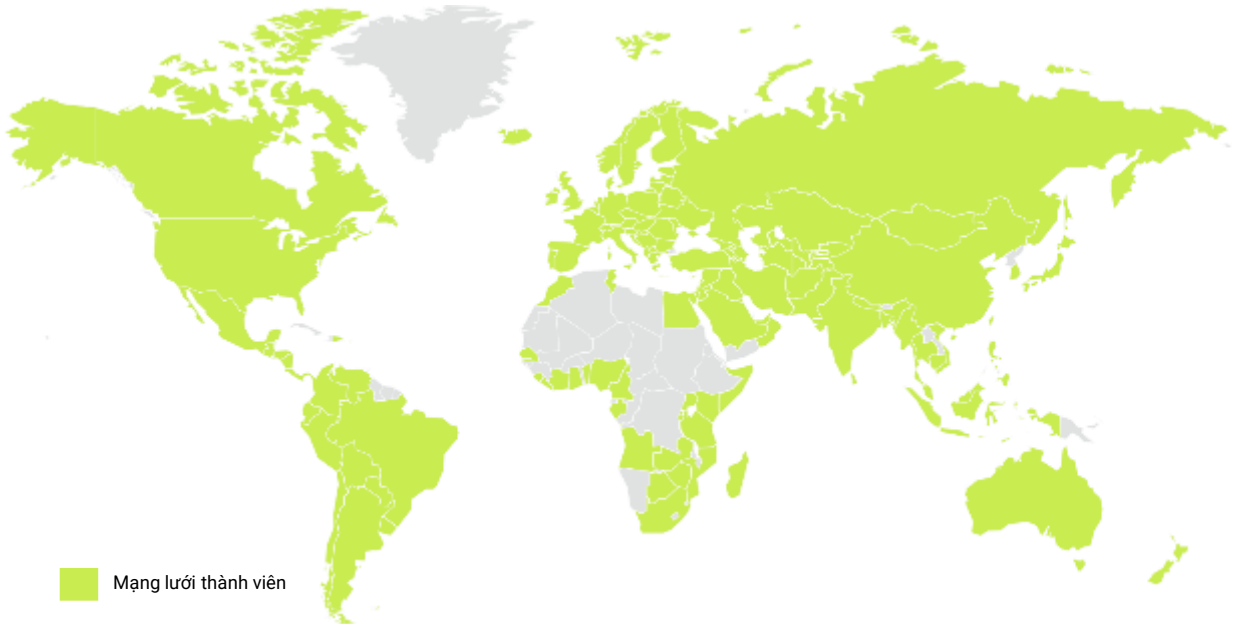
Email: tai.ct@a-c.com.vn

Mobile: +84 9 0817 3158

Tel: +84 28 35 472 972 - Ext: 241



GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C



BAKER TILLY INTERNATIONAL là Tổ chức quốc tế về kế toán, kiểm toán và tư vấn kinh doanh chuyên nghiệp được thành lập năm 1987, trụ sở chính tại Global Office, Juxon House, 100 St Paul's Churchyard, London, EC4M 8BU, Vương Quốc Anh.

Chúng tôi tự hào là thành viên độc lập của mạng lưới Baker Tilly. Nhờ vào mạng lưới quốc tế đó, Chúng tôi ngày càng mở rộng phạm vi cung cấp dịch vụ trên toàn cầu với sự hiện diện thương mại tại nhiều quốc gia. Chúng tôi đã cùng hợp tác và tận dụng các kỹ năng, nguồn lực, kiến thức chuyên môn của nhau tại mỗi địa phương, với tâm huyết giúp khách hàng phát triển vững vàng tại mọi thị trường địa phương, trong nước và quốc tế.



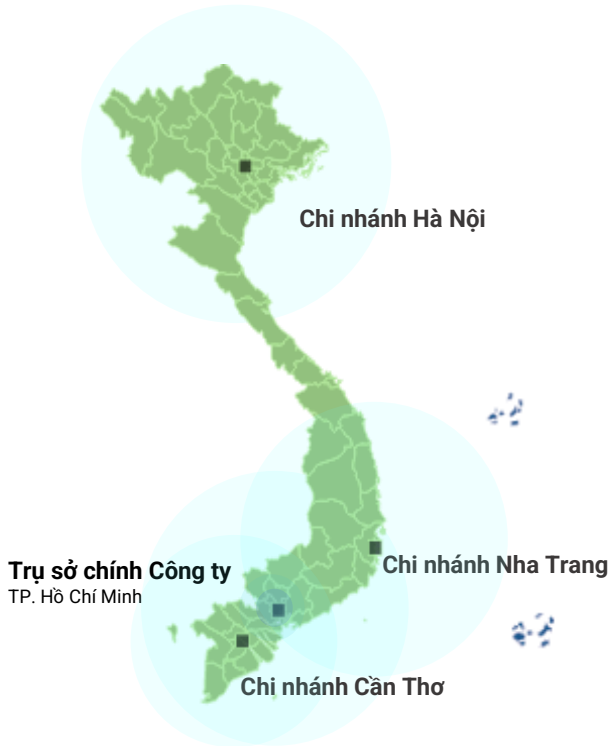
GIỚI THIỆU VỀ BAKER TILLY A&C



Được thành lập từ năm 1992 với tiền thân là doanh nghiệp nhà nước trực thuộc Bộ Tài chính.

A&C hoạt động chuyên nghiệp trong các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, tư vấn, thẩm định giá và đào tạo, và không ngừng phát triển và đa dạng hóa các dịch vụ cung cấp.

Với trên 30 năm hoạt động, A&C đã phát triển thành công mạng lưới chi nhánh tại các trung tâm kinh tế lớn trong nước.










A&C có đội ngũ hơn 500 nhân viên chuyên nghiệp luôn được đào tạo thường xuyên nhằm nâng cao trình độ chuyên môn, kỹ năng và bản lĩnh nghề nghiệp cùng các kiến thức bổ trợ về pháp luật, kinh tế, kỹ thuật, thị trường,... Ngoài các chương trình đào tạo trong nước, các Kiểm toán viên, Chuyên viên tư vấn còn được đi tu nghiệp và đào tạo qua các hình thức khảo sát, huấn luyện, thực hành tại các nước Malaysia, Singapore, Philippines, Hongkong, Anh, Pháp, Bỉ, Ireland...do công ty tổ chức cùng các chương trình hỗ trợ của Bộ Tài Chính, Baker Tilly International và các tổ chức nghề nghiệp quốc tế khác.

Phục vụ hơn 2.000 khách hàng trên toàn lãnh thổ Việt Nam, bao gồm:

- ☉ Các doanh nghiệp Việt Nam có vốn trong và ngoài nước thuộc mọi thành phần kinh tế sản xuất, tài chính, ngân hàng, dầu khí...
- ☉ Các cơ quan và tổ chức quốc tế và trong nước, các văn phòng đại diện và cá nhân có nhu cầu cung cấp dịch vụ.
- ☉ Các dự án có nguồn vốn tài trợ từ Ngân hàng Thế giới, Ngân hàng Phát triển Châu Á, Cộng đồng Châu Âu,...

Hội viên tập thể của Hội Kiểm toán viên hành nghề Việt Nam (VACPA); Hội viên của Câu lạc bộ Doanh nghiệp Việt Nam (VBC); Hội viên tập thể của Hội Tư vấn thuế Việt Nam (VTCA).

Vì sao Baker Tilly A&C là đơn vị đáng tin cậy ?

 TOP 6 Việt Nam	 Đội ngũ nhân viên có năng lực hành nghề và kinh nghiệm sâu rộng	 Hiểu biết thấu đáo về đất nước, con người và luật pháp Việt Nam	 Có khả năng phối hợp với các cơ quan quản lý	 Mạng lưới thành viên toàn cầu	 Mạng lưới chi nhánh trên toàn lãnh thổ Việt Nam	 Tận tâm và chuyên nghiệp
--	--	--	---	--	--	---

GIỚI THIỆU VỀ DỊCH VỤ CỦA BAKER TILLY A&C

Baker Tilly A&C chuyên cung cấp các dịch vụ về kiểm toán và tư vấn trong các lĩnh vực kế toán – tài chính – thuế - đầu tư – pháp lý - quản trị – xây dựng cơ bản

Kiểm toán báo cáo tài chính

Kiểm toán Báo cáo tài chính là một trong những hoạt động chủ chốt của Baker Tilly A&C. Chúng tôi tự hào mang đến sự hài lòng cho khách hàng với dịch vụ kiểm toán Báo cáo tài chính chất lượng tốt nhất

Kiểm toán nội bộ

Chúng tôi sẵn sàng cung cấp các dịch vụ trong một phạm vi rộng lớn, bao gồm: Cung cấp nhân sự Kiểm toán nội bộ, quản trị doanh nghiệp, quản lý rủi ro doanh nghiệp, rà soát đảm bảo chất lượng hoạt động, rà soát tuân thủ pháp luật và rà soát kiểm soát nội bộ trong công tác báo cáo tài chính....

Kiểm toán Xây dựng cơ bản

Việc thực hiện Kiểm toán dự án sẽ giúp Quý vị (Chủ đầu tư và các Bên liên quan) hoàn tất các thủ tục để phê duyệt Quyết toán dự án / công trình xây dựng hoàn thành theo đúng quy định trước khi bàn giao đưa vào vận hành, sử dụng; đồng thời kết quả các dịch vụ nêu trên sẽ cung cấp cho Quý vị những thông tin và tài liệu, số liệu đáng tin cậy trong việc lựa chọn đối tác đầu tư, góp vốn cũng như cho các mục đích thế chấp, vay vốn tín dụng, chuyển nhượng, cổ phần hóa, giải thể, phá sản doanh nghiệp theo quy định của pháp luật

Dịch vụ tư vấn

Chúng tôi cung cấp phạm vi dịch vụ tư vấn bao gồm Tư vấn thuế, Tư vấn xác định giá giao dịch liên kết (Transfer pricing), Tư vấn hoạt động, Thẩm định dự án đầu tư, Tư vấn tái cấu trúc doanh nghiệp, tư vấn pháp lý về đầu tư và doanh nghiệp, tư vấn hoạt động mua bán sáp nhập (M&A); Tư vấn định giá doanh nghiệp, Đánh giá và tư vấn xây dựng hệ thống thông tin quản lý & chuyển đổi số; Tư vấn quản lý rủi ro

Đào tạo

Đào tạo các chuyên đề về kế toán tài chính, kế toán quản trị, kiểm toán và kiểm toán nội bộ, phân tích tài chính, IFRSs...

Tổ chức sinh hoạt chuyên môn và cung cấp những thông tin văn bản của Nhà nước mới ban hành

Đào tạo tại doanh nghiệp theo yêu cầu

Dịch vụ kế toán

Với đội ngũ chuyên gia am hiểu về kế toán Việt Nam, các thông lệ kế toán Quốc tế, nhiều năm kinh nghiệm làm việc thực tiễn tại các doanh nghiệp, dịch vụ kế toán do Baker Tilly A&C cung cấp luôn làm hài lòng các khách hàng.