

Quy định mới về Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung và Hỗ trợ đầu tư

Tin nhanh về Thuế | Tháng 12 năm 2023

Bản tin này cập nhật về Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung và Hỗ trợ đầu tư theo các Nghị quyết được Quốc hội thông qua ngày 29 tháng 11 năm 2023

Xem thêm các Bản tin Thuế và Luật khác [tại đây](#)

A – Chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu

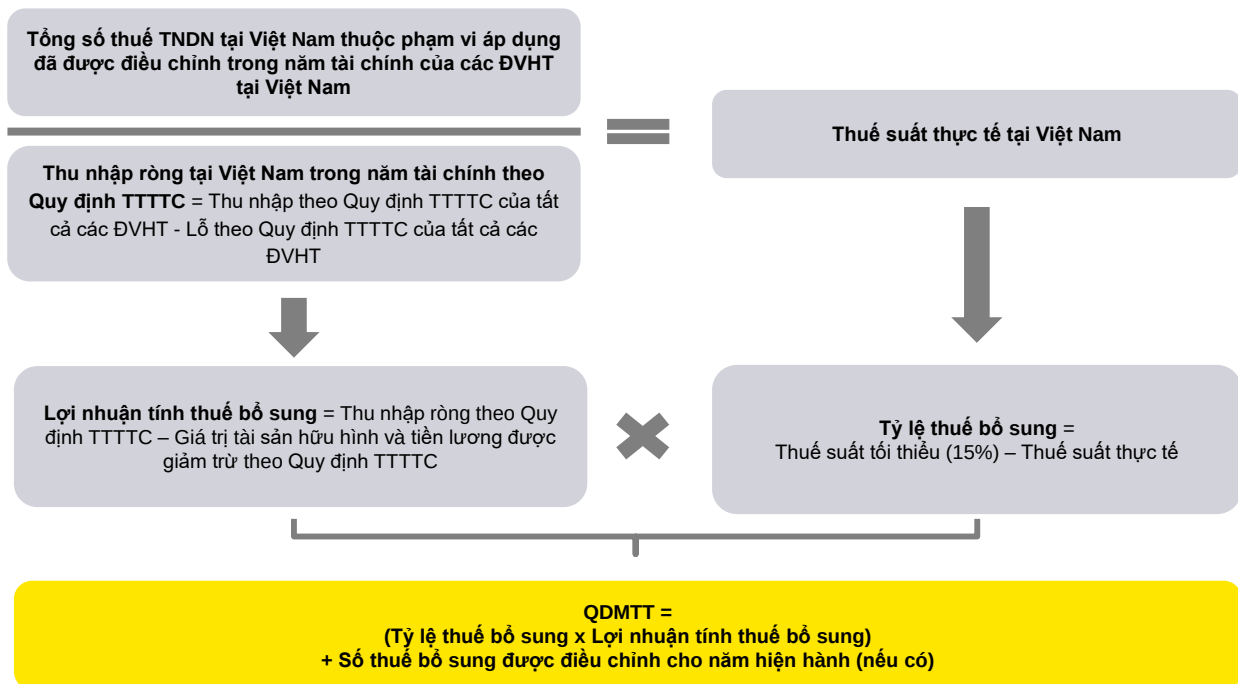
Sáng ngày 29 tháng 11 năm 2023, Quốc hội đã thông qua Nghị quyết về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp (TNDN) bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (Nghị quyết). Nghị quyết có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2024, áp dụng từ năm tài chính 2024.

1. Người nộp thuế

Đơn vị hợp thành (ĐVHT) của tập đoàn đa quốc gia (TĐĐQG) có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao ít nhất 2 năm trong 4 năm liền kề trước năm tài chính tương đương 750 triệu Euro trở lên, trừ một số trường hợp loại trừ được quy định.

2. Cách xác định Thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT)

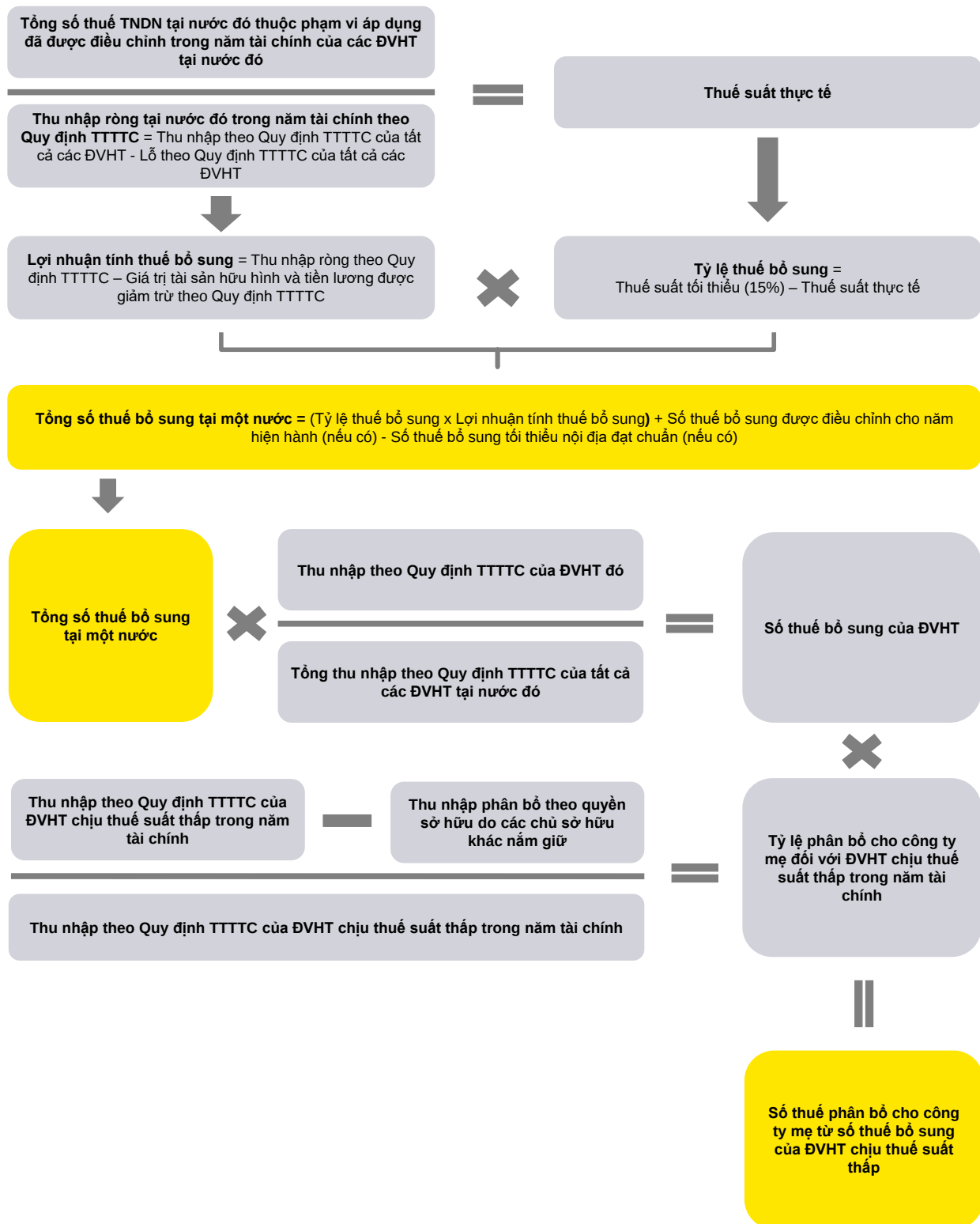
ĐVHT hoặc tập hợp các ĐVHT của TĐĐQG là người nộp thuế theo quy định trên có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam trong năm tài chính phải áp dụng quy định QDMTT. Trường hợp ĐVHT hoặc tập hợp các ĐVHT tại Việt Nam có thu nhập theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu (Quy định TTTTC) và thuế suất thực tế tại Việt Nam dưới mức thuế suất tối thiểu thì QDMTT tại Việt Nam được xác định như sau:



- ▶ Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ là giá trị được tính bằng 5% tổng giá trị tài sản hữu hình trung bình hằng năm và 5% của tổng tiền lương của tất cả các ĐVHT tại Việt Nam. 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 ban hành kèm theo Nghị quyết, bắt đầu từ 9,8% và 7,8% tương ứng cho tài sản hữu hình và chi phí tiền lương và giảm dần hàng năm.
- ▶ Ngưỡng miễn trừ tối thiểu: QDMTT sẽ được xác định bằng 0 (không) trong một năm tài chính nếu ĐVHT hoặc tập hợp các ĐVHT trong năm tài chính liên quan đáp ứng đồng thời các điều kiện sau đây.
 - ▶ Doanh thu bình quân theo Quy định TTTTC tại Việt Nam dưới 10 triệu Euro
 - ▶ Thu nhập bình quân theo Quy định TTTTC tại Việt Nam dưới 1 triệu Euro hoặc lỗ

3. Cách xác định Thuế theo quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)

Công ty mẹ tối cao, công ty mẹ bị sở hữu một phần, công ty mẹ trung gian tại Việt Nam là ĐVHT đáp ứng quy định về người nộp thuế theo quy định trên nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp quyền sở hữu (tại bất kỳ thời điểm nào trong năm tài chính) ĐVHT chịu thuế suất thấp tại nước ngoài theo Quy định TTTTC phải khai và nộp thuế theo quy định về IIR bằng phần thuế phân bổ từ thuế bổ sung theo Quy định TTTTC của ĐVHT chịu thuế suất thấp ở nước ngoài trong năm tài chính trừ trường hợp số thuế bổ sung này đã được ưu tiên nộp ở nước khác theo Quy định TTTTC.



- ▶ Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ là giá trị bằng 5% tổng giá trị tài sản hữu hình trung bình hằng năm của tất cả các ĐVHT tại một nước và 5% tổng tiền lương của tất cả các ĐVHT tại một nước theo Quy định TTTTC. 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 ban hành kèm theo Nghị quyết, bắt đầu từ 9,8% và 7,8% tương ứng cho tài sản hữu hình và chi phí tiền lương và giảm dần hàng năm.
- ▶ Ngưỡng miễn trừ tối thiểu: IIR tại một nước sẽ được xác định bằng 0 (không) trong một năm tài chính nếu ĐVHT hoặc tập hợp các ĐVHT trong năm tài chính liên quan đáp ứng đồng thời các điều kiện sau đây:

- ▶ Doanh thu bình quân theo Quy định TTTTC tại nước đó dưới 10 triệu Euro
- ▶ Thu nhập bình quân theo Quy định TTTTC tại nước đó dưới 1 triệu Euro hoặc lỗ

4. Kê khai và nộp thuế

Các tờ khai cần nộp	▶ Tờ khai thông tin theo Quy định TTTTC ▶ Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung kèm Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính
Thời hạn kê khai, nộp thuế	▶ QDMTT: chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính ▶ IIR: chậm nhất là 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính (Đối với năm đầu tiên tập đoàn thuộc đối tượng áp dụng) hoặc 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính (Đối với các năm tiếp theo)
Xác định ĐVHT kê khai, nộp thuế	▶ TĐĐQG có 1 ĐVHT tại Việt Nam thì ĐVHT đó thực hiện nộp tờ khai, nộp thuế. ▶ TĐĐQG có nhiều hơn 1 ĐVHT tại Việt Nam, trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, TĐĐQG có văn bản thông báo chỉ định một trong những ĐVHT đó nộp tờ khai và nộp thuế. Trường hợp hết thời hạn trên mà TĐĐQG không thông báo chỉ định theo hướng dẫn trên thì trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn phải thông báo, cơ quan thuế chỉ định ĐVHT nộp tờ khai và nộp thuế.
Tỷ giá	▶ Tỷ giá ngoại tệ để xác định ngưỡng doanh thu, thu nhập quy định tại Nghị quyết 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.
Các nội dung khác	▶ Thuế bổ sung nộp vào ngân sách trung ương. ▶ Thuế bổ sung đã nộp 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.
Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp	Áp dụng cho các năm tài chính từ ngày 31 tháng 12 năm 2026 trở về trước nhưng không bao gồm năm tài chính kết thúc sau ngày 30 tháng 6 năm 2028. 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: ▶ Trong năm tài chính, TĐĐQG có Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn mà tổng doanh thu dưới 10 triệu Euro và lợi nhuận trước thuế thu nhập dưới 1 triệu Euro hoặc lỗ tại quốc gia đó

	▶ Trong năm tài chính, TĐĐQG 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 ▶ Lợi nhuận trước thuế thu nhập của TĐĐQG 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 TTTTC đối với các ĐVHT cư trú tại quốc gia đó theo báo cáo lợi nhuận liên quốc gia Trong giai đoạn chuyển tiếp, không xử phạt hành chính về thuế đối với hành vi vi phạm về khai và nộp các tờ khai và bản thuyết minh cần nộp nêu trên.
--	--

B – Chính sách hỗ trợ đầu tư

Cũng trong sáng ngày 29 tháng 11 năm 2023, Quốc hội đã thông qua Nghị quyết kỳ họp thứ 6, Quốc hội khóa XV. Theo đó, Quốc hội quyết nghị:

Đồng ý chủ trương, giao Chính phủ trong năm 2024 xây dựng dự thảo Nghị định về việc thành lập, quản lý và sử dụng Quỹ hỗ trợ đầu tư từ nguồn thu thuế tối thiểu toàn cầu và cngunguồn hợp pháp khác để ổn định môi trường đầu tư, khuyến khích, thu hút các nhà đầu tư chiến lược, các tập đoàn đa quốc gia và hỗ trợ các doanh nghiệp trong nước đối với một số lĩnh vực cần khuyến khích đầu tư, báo cáo Ủy ban Thường vụ Quốc hội cho ý kiến trước khi ban hành. Đồng thời, rà soát tổng thể để hoàn thiện đồng bộ hệ thống chính sách, pháp luật về khuyến khích đầu tư, đáp ứng yêu cầu phát triển đất nước trong tình hình mới.

Nội dung này thể hiện chủ trương của Quốc hội và Chính phủ về việc xây dựng chính sách hỗ trợ đầu tư mới, thay thế cho các ưu đãi thuế sẽ không còn hiệu lực trên thực tế.

C – Đề xuất kế hoạch hành động

Trên cơ sở cân nhắc việc xây dựng chính sách, các nhà đầu tư nên nhanh chóng thực hiện các hành động sau:

- ▶ Xác định doanh nghiệp có thuộc đối tượng áp dụng hay không
- ▶ Đánh giá và ước tính số thuế ảnh hưởng
- ▶ Xem xét các cơ hội giảm thiểu các ảnh hưởng và lập kế hoạch hành động
- ▶ Phối hợp với Công ty mẹ để chuẩn bị sẵn sàng cho việc tuân thủ
- ▶ Xác định và chuẩn bị các dữ liệu cần thiết
- ▶ Đánh giá năng lực hiện tại của hệ thống cho việc áp dụng BEPS 2.0

Liên hệ

Văn phòng Hà Nội

Trang Phạm | Phó Tổng Giám đốc
Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam
trang.pham@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takaaki Nishikawa | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takaaki.nishikawa@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Kyung Hoon Han | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
kyung.hoon.han@vn.ey.com

Văn phòng Tp. Hồ Chí Minh

Robert King | Lãnh đạo Dịch vụ Thuế Việt Nam, Lào và Campuchia
robert.m.king@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Nhật Bản
Takahisa Onose | Phó Tổng Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
takahisa.onose@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp Hàn Quốc
Phil Choi | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
phil.choi@vn.ey.com

Bộ phận Doanh nghiệp nói tiếng Trung
Owen Tsao | Giám đốc
Công ty TNHH Ernst & Young Việt Nam
owen.tsao@vn.ey.com

EY | Xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn

Tôn chỉ hoạt động của EY là xây dựng một thế giới làm việc tốt đẹp hơn, giúp tạo nên những giá trị bền lâu cho khách hàng, cho mọi nhân viên và xã hội, và tạo dựng sự tín nhiệm trên các thị trường vốn.

Đội ngũ chuyên gia đa ngành của EY tại hơn 150 quốc gia, được hỗ trợ bởi dữ liệu và công nghệ, mang đến sự tín nhiệm thông qua việc cung cấp các dịch vụ đảm bảo và giúp khách hàng tăng trưởng, chuyển đổi và điều hành hoạt động kinh doanh.

Khi cung cấp các dịch vụ đảm bảo, tư vấn, pháp lý, chiến lược, thuế và giao dịch tài chính, đội ngũ chuyên gia EY luôn trăn trở về các câu hỏi sống còn của khách hàng để tìm những câu trả lời mới cho nhiều vấn đề phức tạp mà thế giới hiện nay đang đối mặt.

EY là một tổ chức toàn cầu bao gồm các thành viên của Ernst & Young Global Limited, hoặc một hay nhiều thành viên của tổ chức toàn cầu này, trong đó mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt. Ernst & Young Global Limited là một công ty trách nhiệm hữu hạn được thành lập tại Vương Quốc Anh và không cung cấp dịch vụ cho khách hàng. Thông tin về cách EY thu thập và sử dụng dữ liệu cá nhân cùng mô tả về các quyền của cá nhân theo luật bảo vệ dữ liệu có thể được tìm thấy tại ey.com/privacy. Các công ty thành viên EY không cung cấp dịch vụ pháp lý nếu không được luật pháp nước sở tại cho phép. Để biết thêm thông tin về tổ chức của chúng tôi, vui lòng truy cập ey.com.

© Bản quyền thuộc về Công ty Cổ phần Tư vấn EY Việt Nam năm 2023. Tất cả các quyền được bảo lưu.

APAC No. 16061201

ED None

Ấn phẩm này chỉ chứa những nội dung mang tính thông tin chung, không nhằm đưa ra những hướng dẫn và tư vấn cụ thể về kế toán, thuế, pháp lý hay những tư vấn chuyên môn khác. Độc giả cần tham khảo ý kiến của các chuyên gia tư vấn đối với bất kỳ vấn đề cụ thể nào.

ey.com/vi_vn