

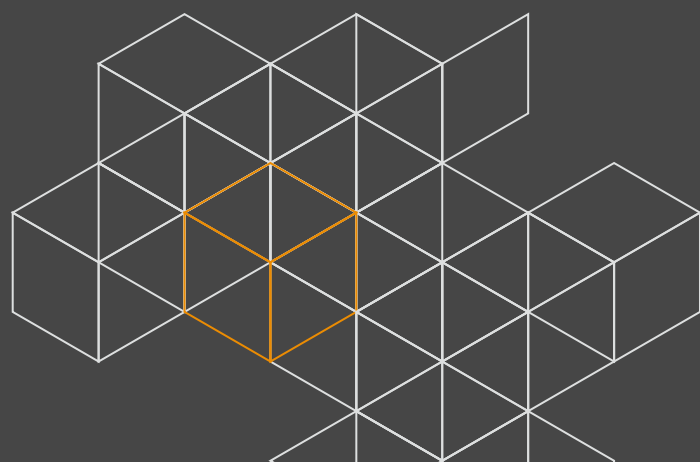


Điểm tin PwC Việt Nam

Nghị quyết về chính sách Thuế
tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam



www.pwc.com/vn



Tổng quan

Tiếp theo sau Bản tin của chúng tôi vào ngày 1 tháng 8 về Dự thảo Nghị quyết về chính sách Thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam được ban hành để lấy ý kiến công chúng, Quốc hội đã chính thức thông qua Nghị quyết vào ngày 29 tháng 11 năm 2023.

Nghị quyết này có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2024.

Chi tiết



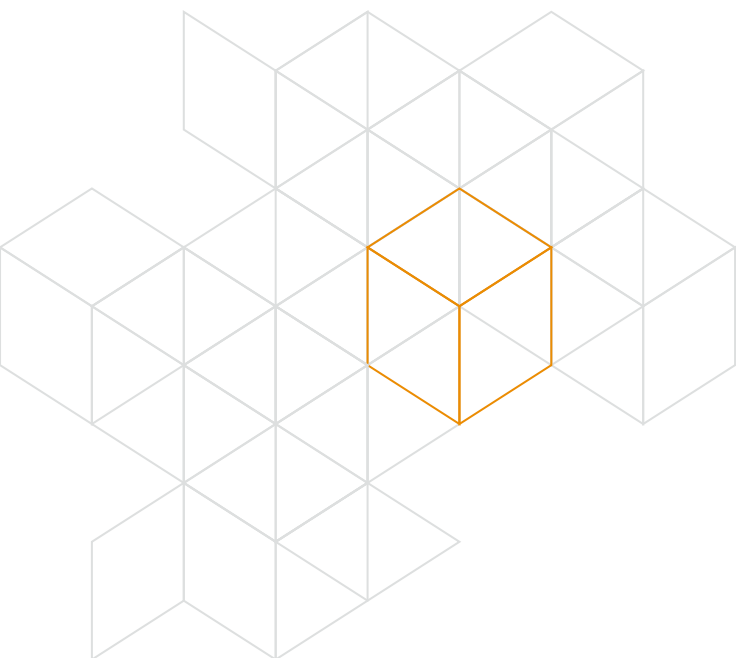
Tiếp theo sau [Bản tin](#) của chúng tôi về dự thảo Nghị quyết về chính sách Thuế Tối Thiểu Toàn Cầu, Nghị quyết đã chính thức được Quốc hội thông qua vào ngày 29 tháng 11 năm 2023 sau một thời gian dài xem xét, và sẽ có hiệu lực từ ngày 1 tháng 1 năm 2024. Nghị quyết quy định rằng Việt Nam sẽ áp dụng 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”). Hai quy tắc này nhằm bảo vệ cơ sở đánh thuế của Việt Nam trong bối cảnh các quốc gia có vốn đầu tư vào Việt Nam (như Nhật Bản, Hàn Quốc, v.v.) đã tuyên bố sẽ áp dụng quy tắc IIR từ năm 2024. Nghị quyết này cũng giúp nâng cao tính minh bạch và chắc chắn cho cộng đồng doanh nghiệp tại Việt Nam, đặc biệt khi ngày càng có nhiều quốc gia thực hiện các quy định về chính sách thuế suất tối thiểu toàn cầu này.

Nguyên tắc IIR và QDMTT

Tuân theo bộ quy tắc về Chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (“GloBE”) của OECD như đã đề cập trong [Bản tin](#) ngày 1 tháng 8 năm 2023 của chúng tôi. Không giống như thuế thu nhập doanh nghiệp được nộp và phân bổ giữa ngân sách trung ương và ngân sách địa phương, các khoản thuế nộp bổ sung sẽ được nộp vào ngân sách trung ương.

Nghĩa vụ kê khai và nộp thuế

- Các doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng của Nghị quyết phải nộp biểu mẫu về tờ khai thông tin GloBE, tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung và bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính (giải trình này có vẻ là giải thích các chênh lệch trọng yếu tham khảo từ hướng dẫn của OECD - chi tiết tại phần Nhận xét của PwC Việt Nam bên dưới). Thời hạn kê khai và nộp thuế như sau:
 - Đối với nghĩa vụ thuế bổ sung theo nguyên tắc QDMTT: 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính.
 - Đối với nghĩa vụ thuế bổ sung theo IIR: 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với năm tài chính đầu tiên thuộc phạm vi áp dụng và 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với các năm tài chính tiếp theo.
- Thời hạn nộp thuế giống thời hạn kê khai.





Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp

- Nghị quyết đưa ra quy tắc giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp tương tự với bộ quy tắc GloBE của OECD. Theo đó, trong giai đoạn chuyển tiếp, các khoản thuế bổ sung theo quy định QDMTT và/hoặc IIR tại quốc gia 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 (“MNE”) có báo cáo lợi nhuận liên quốc gia 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 báo cáo lợi nhuận liên quốc gia.
- 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. Tuy nhiên, Nghị quyết không hướng dẫn có áp dụng lãi chậm nộp hay không.





Nhận xét của PwC Việt Nam

- Chuẩn mực kế toán Việt Nam (“VAS”) có thể được coi là chuẩn mực kế toán tài chính được phép áp dụng theo bộ quy tắc GoBE. Tại thời điểm này, việc tính toán các chỉ tiêu theo quy tắc QDMTT và/hoặc IIR dựa trên các chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận hay chuẩn mực kế toán tài chính được phép áp dụng vẫn chưa được làm rõ.
- Yêu cầu nộp bản giải trình phát sinh từ việc áp dụng các chuẩn mực kế toán khác nhau cho thấy cơ quan thuế Việt Nam có thể cho phép tính QDMTT/IIR theo VAS sau khi đã điều chỉnh để loại bỏ các chênh lệch trọng yếu. Theo bộ quy tắc GoBE của OECD, chênh lệch trọng yếu khi áp dụng các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung nào đó mà dẫn đến kết quả khác biệt trên 75 triệu EUR so với kết quả mà lẽ ra sẽ đạt được nếu áp dụng các chuẩn mực kế toán quốc tế IFRS. Khi phát sinh chênh lệch trọng yếu, việc hạch toán kế toán đối với bất kỳ khoản mục hoặc giao dịch nào tuân theo nguyên tắc kế toán được áp dụng phải được điều chỉnh để phù hợp với cách hạch toán cần thiết đối với khoản mục hoặc giao dịch đó theo IFRS. Chúng tôi dự kiến sẽ có thêm hướng dẫn về vấn đề này ở Việt Nam.
- 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 tuân thủ QDMTT.
- Nghị quyết đã đề ra các nguyên tắc chính để áp dụng QDMTT và IIR, các hướng dẫn chi tiết sẽ được ban hành trong các quy định tiếp theo. Những điểm chưa được làm rõ liên quan đến mẫu biểu về tờ khai thông tin GloBE (ví dụ: các thông tin cụ thể trên tờ khai, hướng dẫn chuyên môn chi tiết về cách hoàn thành tờ khai), tính toán số thuế phải nộp QDMTT/IIR, nghĩa vụ kê khai và nộp thuế có thể sẽ được đề cập trong các quy định hướng dẫn đó.

Liên hệ

Tài liệu này nhằm đưa đến cho quý vị những thông tin tổng quát về một số vấn đề đang được quan tâm, không được xem như ý kiến tư vấn pháp luật cụ thể. Để biết thêm thông tin, vui lòng liên hệ với chúng tôi.



Nghiêm Hoàng Lan

Phó Tổng Giám đốc

nghiem.hoang.lan@pwc.com



Richard Irwin

Phó Tổng Giám đốc

r.j.irwin@pwc.com



www.pwc.com/vn

