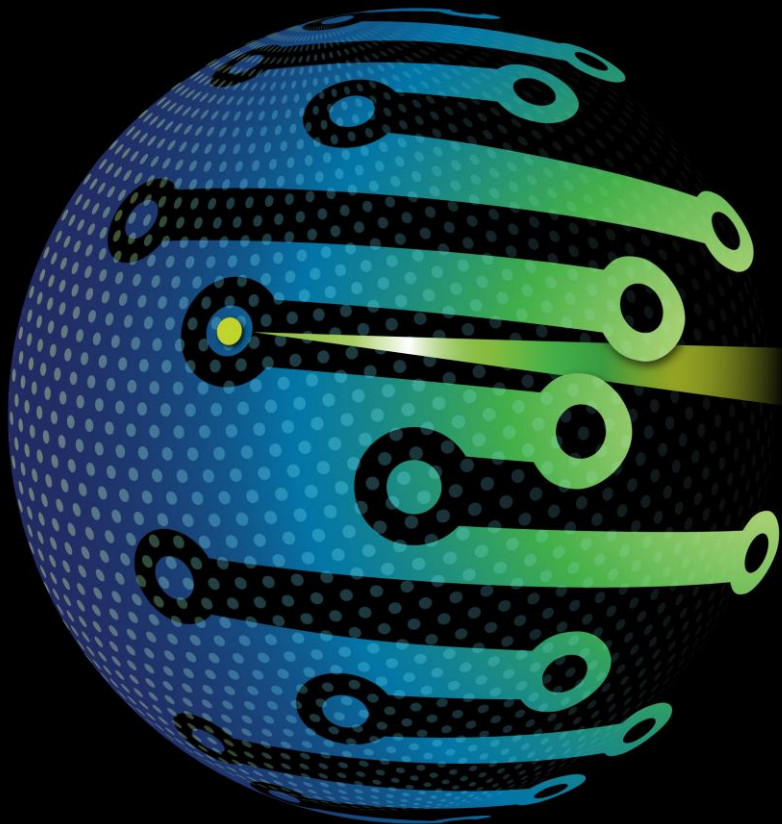


Deloitte.

BẢN TIN NHANH

Nghĩa vụ thông báo của tập đoàn đa quốc gia theo quy định về thuế Tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam

Tháng 01/2025



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Nghị định hướng dẫn chi tiết Nghị quyết số 107/2023/QH15 ("**Nghị quyết 107**") về việc áp dụng thuế Thu nhập doanh nghiệp ("**TNDN**") bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu ("**Nghị định**") được dự kiến ban hành chính thức **trong tháng 01/2025** và áp dụng từ năm tài chính 2024. Mặc dù Nghị định chính thức chưa được ban hành, các tập đoàn và doanh nghiệp thuộc phạm vi áp dụng vẫn cần lưu ý tuân thủ các thủ tục hành chính về thuế theo quy định tại Nghị quyết 107, bao gồm việc **nộp văn bản thông báo về Đơn vị hợp thành ("ĐVHT") của tập đoàn chịu trách nhiệm kê khai thuế Tối thiểu toàn cầu ("Thuế TTTC")**.



Nghĩa vụ thông báo

- Theo khoản 3, Điều 6, Nghị quyết 107, **tập đoàn đa quốc gia** có nhiều hơn một ĐVHT tại Việt Nam có **văn bản thông báo chỉ định** một trong những ĐVHT tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế TNDN bổ sung của tập đoàn **trong vòng 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính**;
- Trường hợp hết thời hạn nêu trên, nếu tập đoàn không thông báo chỉ định, **cơ quan Thuế sẽ chỉ định ĐVHT** nộp tờ khai và nộp thuế **trong vòng 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn thông báo**;
- Như vậy kể cả khi Nghị định hướng dẫn chưa được ban hành, các tập đoàn vẫn có nghĩa vụ tuân thủ quy định về việc thông báo tại khoản 3, Điều 6, Nghị quyết 107 nêu trên;
- Nếu tập đoàn không tuân thủ thời hạn thông báo thì có rủi ro cơ quan Thuế sẽ thực hiện chỉ định dựa trên cơ sở dữ liệu sẵn có về các ĐVHT của tập đoàn tại Việt Nam. **Lưu ý: theo dự thảo Nghị định, đối với các doanh nghiệp áp dụng quy định thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn ("QDMTT"), cơ quan Thuế sẽ chỉ định ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai là ĐVHT có giá trị tổng tài sản lớn nhất dựa trên Báo cáo tài chính năm gần nhất.**



Một số lưu ý cho các tập đoàn

- Thời hạn:** Đặc biệt lưu ý đối với các tập đoàn có năm tài chính kết thúc vào ngày 31/12/2024, thời hạn nộp thông báo sẽ là ngày **30/01/2025**;
- Hình thức:** Nếu sát thời điểm trên mà Nghị định chính thức chưa được ban hành, tập đoàn hoặc công ty mà tập đoàn giao trách nhiệm nên chủ động thông báo theo bất kỳ hình thức nào phù hợp (có thể tham khảo biểu mẫu tại Dự thảo Nghị định đã công bố);
- Trách nhiệm của tập đoàn:**
 - Mặc dù quy định tại Nghị quyết được hiểu chỉ áp dụng cho tập đoàn có nhiều hơn một ĐVHT ở Việt Nam, trường hợp tập đoàn **chỉ có một ĐVHT** tại Việt Nam, có khả năng tập đoàn **vẫn phải thực hiện thông báo** trong vòng 30 ngày kể từ khi kết thúc năm tài chính;
 - Đối với các tập đoàn đa quốc gia Việt Nam thuộc đối tượng áp dụng của cả 2 quy định **QDMTT** và tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu ("**IIR**"), cần cân nhắc bổ nhiệm ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai đối với từng quy định cho phù hợp.



Khuyến nghị cho doanh nghiệp

Nhằm đảm bảo tuân thủ với các nghĩa vụ hành chính nêu trên trong bối cảnh Nghị định hướng dẫn chưa được ban hành, các doanh nghiệp cần chủ động cân nhắc và lên kế hoạch chuẩn bị. Theo đó, Deloitte có một số khuyến nghị như sau:

1

Chỉ định ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai

- Đối với các tập đoàn có **nhiều hơn một ĐVHT** tại Việt Nam, cần sớm trao đổi nội bộ để thống nhất ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai;
- Đặc biệt các tập đoàn có năm tài chính kết thúc vào ngày **31/12/2024** cần gấp rút triển khai để đảm bảo tuân thủ đúng thời hạn thông báo.

2

Theo sát tiến độ chính sách và chủ động chuẩn bị

- Tiếp tục theo dõi sát sao tiến trình ban hành của Nghị định cũng như hướng dẫn từ cơ quan Thuế (nếu có);
- Chủ động chuẩn bị phương án tuân thủ trong tình huống không có hướng dẫn cụ thể, tránh trường hợp bị cơ quan Thuế chỉ định ĐVHT không phù hợp với kế hoạch nội bộ của tập đoàn.

3

Trao đổi với chuyên gia

- Trao đổi với chuyên gia để được kịp thời hỗ trợ và tư vấn trong quá trình chuẩn bị thông báo;
- Các vấn đề chưa rõ ràng cần cân nhắc và chuẩn bị trước bao gồm: mẫu biểu áp dụng, cơ quan Thuế quản lý nơi tiếp nhận thông báo, hình thức nộp thông báo, v.v.

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

Liên hệ với chúng tôi



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
phụ trách
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handin@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tất Hồng Quân
Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vũ Thu Hà
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Trần Quốc Thắng
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com



Phạm Quỳnh Ngọc
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com

Văn phòng

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội
Tel: +84 24 7105 0000
Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh
Tel: +84 28 7101 4555
Fax: +84 28 3910 0750

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

Deloitte.

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.