

# Deloitte.

## BẢN TIN NHANH

Việt Nam đề xuất dự thảo Nghị quyết áp dụng thuế  
Tối thiểu toàn cầu từ 01/01/2024

Tháng 7/2023

MAKING AN  
IMPACT THAT  
MATTERS  
since 1845

# Việt Nam đề xuất dự thảo Nghị quyết áp dụng thuế Tối thiểu toàn cầu từ 01/01/2024

Vào ngày 26/07/2023, Chính Phủ Việt Nam đã thảo luận về [Dự thảo Nghị quyết](#) được trình bởi Bộ Tài chính – BTC về việc áp dụng thuế Tối thiểu toàn cầu 15% đối với các Tập đoàn đa quốc gia có doanh thu hợp nhất từ 750 triệu EUR trở lên (“Tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng”), thực hiện theo Quy định Chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (“GloBE”) hay còn gọi là Trụ Cột 2, bao gồm quy tắc **Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (“QDMTT”)** và **Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (“IIR”)**.

Sau đây là những điểm chính trong Dự thảo Nghị quyết:

- Thời gian hiệu lực dự kiến: 01/01/2024.**
- Phạm vi áp dụng Trụ cột Hai:**
  - Đối với QDMTT:** áp dụng đối với các công ty thành viên tại Việt Nam của các Tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng nếu mức thuế suất thực tế (ETR) tại Việt Nam dưới mức tối thiểu 15%. Trong trường hợp này, một khoản thuế bổ sung sẽ phải nộp tương ứng với mức chênh lệch giữa thuế suất thực tế và 15%, tính trên Lợi nhuận vượt ngưỡng được xác định bằng Thu nhập thuần theo GloBE trừ đi Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương theo quy định GloBE.
  - Đối với IIR:** áp dụng đối với các Tập đoàn đa quốc gia của Việt Nam thuộc phạm vi áp dụng, nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp quyền sở hữu trong các Công ty thành viên chịu thuế suất thấp mà có thuế suất thực tế (ETR) tại quốc gia nơi các Công ty thành viên đó hoạt động dưới mức tối thiểu 15%.
- Đối tượng kê khai và nộp thuế bổ sung**
  - Đối với QDMTT:**
    - ✓ Trường hợp Tập đoàn đa quốc gia có duy nhất một Công ty thành viên tại Việt Nam, Công ty thành viên đó là người nộp thuế.
    - ✓ Trường hợp Tập đoàn đa quốc gia có từ 02 Công ty thành viên trở lên: Công ty mẹ tối cao có nghĩa vụ nộp văn bản thông báo cho cơ quan thuế Việt Nam **trong vòng 30 ngày** kể từ ngày kết thúc năm tính thuế, để **chỉ định một Công ty thành viên làm người nộp thuế đại diện** cho tất cả các công ty thành viên tại Việt Nam.
  - Đối với IIR:** Công ty mẹ tối cao/ Công ty mẹ trung gian tại Việt Nam thuộc phạm vi áp dụng là người nộp thuế.
- Thời hạn kê khai thuế bổ sung (Nộp tờ khai và nộp thuế bổ sung):**
  - Đối với QDMTT:** trong vòng **12 tháng** kể từ ngày kết thúc năm tính thuế của người nộp thuế.
  - Đối với IIR:** trong vòng **15 tháng** kể từ ngày kết thúc năm tính thuế của người nộp thuế.

## Lộ trình tiếp theo

- Dự thảo Nghị quyết **khả năng cao sẽ được thảo luận** trong kỳ họp tiếp theo của Quốc hội Việt Nam tổ chức vào **tháng 10/2023** và sẽ **áp dụng từ 01/01/2024** nếu được thông qua.
- Chính phủ Việt Nam đang **xây dựng hướng dẫn cụ thể** để thực thi các quy định trên từ 01/01/2024.
- Các doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng nên chuẩn bị các đánh giá tác động cụ thể trên cơ sở toàn tập đoàn, đồng thời phân tích những nghĩa vụ thuế liên quan theo quy định mới để chuẩn bị cho công tác tuân thủ.

## Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

Bản tin nhanh phục vụ mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

## Liên hệ với chúng tôi



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



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



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0022  
mbui@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  
handinh@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



**Bob Fletcher**  
Giám đốc Dịch vụ Hải quan  
+84 28 7101 4398  
fletcherbob@deloitte.com

### 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

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](http://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.