

# Deloitte.

## Bản tin nhanh

Cập nhật nổi bật về Trụ cột 2 - Thuế tối thiểu toàn cầu

Tháng 12/2022



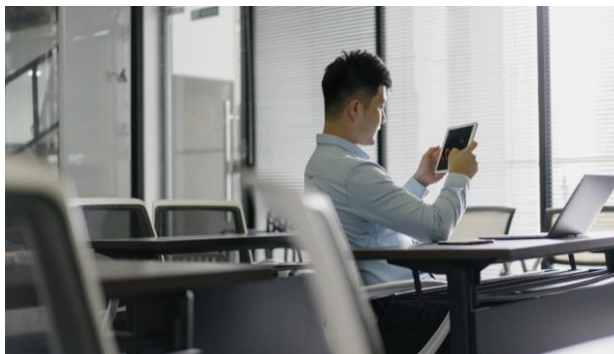


## Thuế quốc tế

### Cập nhật nổi bật về Trụ cột 2 - Thuế tối thiểu toàn cầu

#### Thuế tối thiểu toàn cầu (GMT) là gì và ai sẽ bị ảnh hưởng?

GMT là một thay đổi cơ bản trong hệ thống thuế quốc tế, nhằm chấm dứt cuộc đua giảm thuế suất giữa các quốc gia và chuyển lợi nhuận. Mục đích của GMT là để đảm bảo rằng các doanh nghiệp đa quốc gia lớn (các doanh nghiệp hoạt động tại ít nhất hai khu vực tài phán có tổng doanh thu hợp nhất hàng năm ít nhất là 750 triệu euro trong ít nhất hai trong số bốn năm tài chính liền kề trước thời điểm hiệu lực) phải trả mức thuế suất thu nhập doanh nghiệp tối thiểu là 15%. Hai nhóm doanh nghiệp đa quốc gia lớn cần nắm rõ tác động của GMT: (i) các tập đoàn của Việt Nam có hoạt động ở nước ngoài và (ii) các tập đoàn nước ngoài có hoạt động tại Việt Nam.



#### Động thái nổi bật gần đây - Liên minh Châu Âu đạt được thỏa thuận thực hiện Trụ cột 2

Vào ngày 16/12/2022, Hội đồng Liên minh Châu Âu ("EU") đã đưa ra thông cáo báo chí xác nhận việc chính thức áp dụng GMT. Chỉ thị sẽ phải được chuyển thành nội luật của các quốc gia thành viên vào cuối năm 2023 để áp dụng từ năm 2024. Điều này đồng nghĩa với việc EU sẽ đi đầu trong việc áp dụng thỏa thuận toàn cầu của G20/OECD về Trụ cột 2.

Bên cạnh đó, hướng tới việc triển khai Trụ cột 2, vào ngày 20/12/2022, Diễn đàn Hợp tác chung ("IF") đã ban hành gói triển khai thực hiện, gồm:

- Hướng dẫn về các điều khoản miễn áp dụng và miễn phạt;
- Tài liệu tham vấn công chúng về Tờ khai thông tin GloBE; và
- Tài liệu tham vấn công chúng về việc Duy trì tính ổn định trong hệ thống thuế (Tax Certainty) đối với Quy tắc GloBE.

Sắp tới, IF dự kiến sẽ ban hành các hướng dẫn hành chính về việc diễn giải hoặc quản lý GMT. Các hướng dẫn đầu tiên sẽ được ban hành vào đầu năm 2023 và liên tục theo hình thức cuốn chiếu sau đó.

#### Điều này có ý nghĩa như thế nào đối với Việt Nam?

Kể từ khi Trụ cột 2 được giới thiệu, đã có nhiều cuộc thảo luận và tranh luận gay gắt giữa các quốc gia về cách thức và thời điểm áp dụng GMT. Một số quốc gia đã bày tỏ ý định áp dụng chính sách này nhưng chưa có kế hoạch và lộ trình thực hiện cụ thể.

Do đó, động thái của EU cũng như kế hoạch triển khai thực hiện của IF gần đây sẽ thúc đẩy mạnh mẽ các quốc gia khác ban hành quyết định cải cách chính sách trong nước để đáp ứng với những thay đổi của hệ thống thuế quốc tế.

Tuy không phải là thành viên của OECD nhưng Việt Nam là thành viên của IF. Do đó, sẽ có những kỳ vọng vào việc Việt Nam ủng hộ và triển khai GMT. Vì vậy, đây là thời điểm then chốt để Chính phủ xem xét một cách nghiêm túc việc sửa đổi các quy định trong nước theo xu thế tất yếu của thế giới và có thể sẽ sớm có những biện pháp thiết thực để đưa các quy định này vào thực tiễn.

#### Liên hệ

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

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

Bản tin dành cho mục đích tham khảo, không phát hành hoặc bán trên thị trường



## Thuế quốc tế

### Cập nhật nổi bật về Trụ cột 2 - Thuế tối thiểu toàn cầu

#### Các bước tiếp theo

**Thời gian đang trôi rất nhanh và đồng hồ đang điểm** - Các doanh nghiệp cần ưu tiên lập chiến lược và đưa ra kế hoạch hành động để ứng phó hiệu quả những thay đổi sắp tới. Đây là những khuyến nghị của chúng tôi:

#### 1) Chuẩn bị trước – đánh giá tác động

- (i) Thực hiện đánh giá tác động chung trên phương diện cả tập đoàn, và xác định các rủi ro;
- (ii) Xác định các công ty trong tập đoàn có nghĩa vụ nộp thuế bổ sung (cho cơ quan thuế Việt Nam hoặc cơ quan thuế nước ngoài);
- (iii) Đánh giá tác động đối với chi phí thuế bổ sung, dòng tiền và phân phối lợi nhuận cho các cổ đông;
- (iv) Định lượng tác động tiềm tàng thông qua việc phân tích mô hình;
- (v) Phân tích xem hệ thống kế toán hiện tại có thể xuất các dữ liệu cần thiết cho mục đích tính GMT hay không;
- (vi) Chuẩn bị sẵn sàng cho việc lập và nộp hồ sơ kê khai GMT, vì đây là yêu cầu bắt buộc bắt kể doanh nghiệp có phải nộp thuế bổ sung hay không.

#### 2) Cập nhật sát sao việc triển khai Trụ cột 2

Cần hiểu rõ quan điểm và động thái của các cơ quan có thẩm quyền ở các quốc gia khác nhau nơi tập đoàn có hoạt động (ví dụ: liệu các quốc gia này có áp dụng thuế tối thiểu nội địa hoặc sửa đổi các chế độ ưu đãi thuế hiện hành của họ hay không) và phân tích các tình huống khác nhau.

#### 3) Đưa ra phương án phù hợp thông qua việc tối ưu các ưu đãi thuế hiện có và đối thoại cũng như đưa ra kiến nghị với cơ quan thuế

- (i) Cân nhắc áp dụng các ưu đãi thuế hiện có càng sớm càng tốt để đảm bảo lợi ích trong giai đoạn trước khi GMT chính thức được triển khai.
- (ii) Phân tích xem liệu có cần thương lượng lại các ưu đãi thuế đã được trao, hoặc kiến nghị các ưu đãi thay thế cũng như đề xuất các chính sách ưu đãi ở tầm chiến lược với Chính phủ khi phù hợp.
- (iii) Triển khai việc lập kế hoạch thuế (tax planning) để giảm thiểu tác động của việc nộp thuế bổ sung (ví dụ: sử dụng quy tắc loại trừ thu nhập dựa trên bản chất bằng cách tăng đầu tư vào các yếu tố thực chất như chi phí tiền lương, tài sản hữu hình, v.v.)



#### Liên hệ

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

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

Bản tin dành cho mục đích tham khảo, 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



**Tất Hồng Quân**  
Phó Tổng giám đốc  
+84 28 7101 4341  
quantat@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



**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



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

### 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, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) 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. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.