|  |  |
| --- | --- |
| **QUỐC HỘI** \_\_\_\_\_\_\_ | **CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM Độc lập - Tự do - Hạnh phúc** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |
| Nghị quyết số: /2023/QH15 |  |

**ĐỀ CƯƠNG DỰ THẢO NGHỊ QUYẾT**

**VỀ VIỆC ÁP DỤNG THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP BỔ SUNG**

**THEO QUY ĐỊNH CHỐNG XÓI MÒN CƠ SỞ THUẾ TOÀN CẦU**

––––––––––

**QUỐC HỘI**

*Căn cứ Hiến pháp nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam;*

*Căn cứ Luật Tổ chức Quốc hội số 57/2014/QH13 đã được sửa đổi, bổ sung một số điều theo Luật số 65/2020/QH14;*

*Trên cơ sở xem xét Tờ trình số .../TTr-CP ngày ... tháng ... năm 2023 của Chính phủ, Báo cáo thẩm tra số .../BC-UB... ngày ... tháng ... năm 2023 của Ủy ban ..., Báo cáo số .../BC-UBTVQH15 ngày ... tháng ... năm 2023 của Ủy ban Thường vụ Quốc hội về tiếp thu, chỉnh lý, giải trình về dự thảo Nghị quyết về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định về chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu, các tài liệu liên quan và ý kiến của các vị đại biểu Quốc hội;*

**QUYẾT NGHỊ:**

**Điều 1. Phạm vi điều chỉnh**

*Định hướng quy định:*

“Nghị quyết này quy định việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định về chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu”.

**Điều 2. Người nộp thuế**

*Định hướng quy định:*

“Công ty thành viên, Công ty mẹ tối cao của Tập đoàn đa quốc gia 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 tính thuế tương đương 750 triệu EUR trở lên, trừ các trường hợp sau:

1. Các tổ chức của chính phủ;

2. Tổ chức quốc tế;

3. Tổ chức phi lợi nhuận;

4. Quỹ hưu trí;

5. Quỹ đầu tư là Công ty mẹ tối cao;

6. Tổ chức đầu tư bất động sản là Công ty mẹ tối cao.

7. Tổ chức có ít nhất 85% giá trị tài sản thuộc sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua các tổ chức quy định từ Khoản 1 đến Khoản 6 Điều này theo quy định của Chính phủ.”

**Điều 3. Giải thích từ ngữ**

*Định hướng quy định:*

“Trong Nghị quyết này, các từ ngữ dưới đây được hiểu như sau:

1. *Quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (Quy định GloBE)* là bộ quy định của Diễn đàn hợp tác chung OECD/G20 và các nước mà Việt Nam là thành viên về quy định chống xói mòn cơ sở thuế và chuyển lợi nhuận toàn cầu, bao gồm: Quy định mẫu, Tài liệu diễn giải, Hướng dẫn hành chính, Hướng dẫn quy định miễn trừ và các văn bản quy định chi tiết khác.

2. *Tập đoàn* là một trong các trường hợp sau:

a) Tập hợp các Công ty, tổ chức có mối quan hệ liên kết thông qua việc sở hữu hoặc kiểm soát theo đó các loại tài sản, nợ phải trả, thu nhập, chi phí và lưu chuyển tiền tệ của các Công ty đó được đưa vào Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ tối cao;

b) Một Công ty tại một nước và có một hoặc nhiều Cơ sở thường trú tại nước ngoài với điều kiện là Công ty đó không phải là một công ty, tổ chức của một Tập đoàn khác.

3*. Tập đoàn đa quốc gia* là Tập đoàn có ít nhất một Công ty thành viên không đặt tại nước của Công ty mẹ tối cao.

4*. Công ty mẹ tối cao* là Công ty nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp quyền kiểm soát bất kỳ Công ty nào và không bị một Công ty nào khác nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp quyền kiểm soát.

5. *Công ty mẹ trung gian* là Công ty thành viên (không phải là Công ty mẹ tối cao, không phải Công ty mẹ bị sở hữu một phần, không phải Cơ sở thường trú hoặc Công ty đầu tư) trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền sở hữu trong một Công ty thành viên khác trong cùng một Tập đoàn đa quốc gia.

6. *Công ty mẹ bị sở hữu một phần*là một Công ty thành viên (không phải là Công ty mẹ tối cao, không phải Cơ sở thường trú hoặc không phải Công ty đầu tư) đồng thời đáp ứng các điều kiện sau:

a) Trực tiếp hoặc gián tiếp nắm giữ quyền sở hữu đối với một Công ty thành viên khác của cùng một Tập đoàn đa quốc gia;

b) Có hơn 20% quyền sở hữu bị các đối tượng khác không phải là thành viên của Tập đoàn đa quốc gia nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp.

7. *Công ty thành viên* là bất kỳ Công ty, tổ chức nào thuộc một Tập đoàn và bất kỳ Cơ sở thường trú nào của một Công ty thuộc Tập đoàn.

8. *Công ty thành viên chịu thuế suất thấp*làCông ty thành viên của Tập đoàn đa quốc gia nằm tại nước đánh thuế thấp, có thu nhập chịu thuế theo các quy định GloBE và chịu thuế suất thực tế trong năm tính thuế thấp hơn thuế suất tối thiểu.

9. *Báo cáo tài chính hợp nhất* là:

a) Báo cáo tài chính do Công ty lập theo Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận, trong đó tài sản, nợ phải trả, thu nhập, chi phí và lưu chuyển tiền tệ của Công ty đó và các Công ty khác mà Công ty đó có quyền kiểm soát được trình bày dưới dạng báo cáo của một đơn vị kinh tế duy nhất;

b) Trong trường hợp Công ty là Tập đoàn theo quy định tại điểm b Khoản 2 Điều này, thì Báo cáo tài chính hợp nhất là báo cáo tài chính của Công ty được lập theo Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận;

c) Trong trường hợp Công ty mẹ tối cao có báo cáo tài chính được quy định tại điểm a, điểm b khoản này không được lập theo Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận, thì báo cáo tài chính hợp nhất là những báo cáo tài chính được điều chỉnh để loại trừ mọi khác biệt trọng yếu;

d) Trong trường hợp Công ty mẹ tối cao không lập báo cáo tài chính được quy định tại các điểm trên thì Báo cáo tài chính hợp nhất của Công ty mẹ tối cao là những báo cáo được lập theo Chuẩn mực kế toán tài chính được công nhận phù hợp với Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận hoặc một chuẩn mực kế toán tài chính khác được điều chỉnh để loại trừ mọi khác biệt trọng yếu.

10. *Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận*là Chuẩn mực Báo cáo Tài chính Quốc tế (IFRS) và các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung của Úc, Brazil, Canada, Các quốc gia thành viên của Liên minh Châu Âu, các Quốc gia Thành viên của Khu vực Kinh tế Châu Âu, Hồng Kông (Trung Quốc), Nhật Bản, Mexico, New Zealand, Cộng hòa Nhân dân Trung Hoa, Cộng hòa Ấn Độ, Hàn Quốc, Nga, Singapore, Thụy Sĩ, Vương quốc Anh và Hợp chủng quốc Hoa Kỳ.

11*. Chuẩn mực kế toán tài chính được công nhận* làmột tập hợp các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung và được cơ quan kế toán có thẩm quyền tại nước nơi Công ty đặt trụ sở cho phép áp dụng.

12. *Thu nhập hoặc Lỗ của mỗi Công ty thành viên* là thu nhập hoặc lỗ thuần tại Báo cáo tài chính được xác định cho Công ty thành viên đó trong năm tính thuế theo quy định GloBE.

13*. Doanh thu bình quân, Thu nhập hoặc Lỗ bình quân tại một nước* là giá trị trung bình 3 năm (gồm năm tính thuế hiện tại và hai năm trước liền kề) của Doanh thu, Thu nhập hoặc Lỗ theo quy định GloBE.

14*. Doanh thu tại một nước trong năm tính thuế* là tổng doanh thu của tất cả các Công ty thành viên tại nước đó trong năm tính thuế theo quy định GloBE

15*. Thu nhập hoặc Lỗ tại một nước trong năm tính thuế* là Thu nhập ròng hoặc Lỗ ròng theo quy định GloBE tại nước đó.”

**Điều 4. Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT)**

*Định hướng quy định:*

“1. Công ty thành viên hoặc tập hợp các Công ty thành viên của Tập đoàn đa quốc gia theo quy định tại Điều 2 Nghị quyết này có hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam, có lợi nhuận tại Việt Nam vượt ngưỡng trong năm tính thuế và có mức thuế suất thực tế tại Việt Nam thấp hơn thuế suất tối thiểu trong năm tính thuế phải nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn theo quy định tại Điều này.

2. Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn = (Tỷ lệ thuế bổ sung x Lợi nhuận vượt ngưỡng) + Thuế bổ sung được điều chỉnh cho năm hiện hành (nếu có).

3. Tỷ lệ thuế bổ sung = Thuế suất tối thiểu – Thuế suất thực tế.

4. Thuế suất tối thiểu là 15%.

5. Thuế suất thực tế của Tập đoàn đa quốc gia tại một nước có Thu nhập ròng theo quy định GloBE sẽ được tính cho mỗi năm tính thuế. Thuế suất thực tế của Tập đoàn đa quốc gia tại một nước bằng tổng các khoản thuế thuộc phạm vi áp dụng đã được điều chỉnh của từng Công ty thành viên tại nước đó chia cho thu nhập ròng theo quy định GloBE tại nước đó trong năm tính thuế.

6. Lợi nhuận vượt ngưỡng = Thu nhập ròng theo quy định GloBE – Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương theo quy định GloBE.

7. Thu nhập ròng theo quy định GloBE = Thu nhập theo quy định GloBE của tất cả các Công ty thành viên – Lỗ theo quy định GloBE của tất cả các Công ty thành viên.

8. Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương theo quy định GloBE tại một nước được trừ khi xác định Lợi nhuận vượt ngưỡng là giá trị bằng 5% tổng giá trị tài sản hữu hình của tất cả các Công ty thành viên và 5% tổng tiền lương của tất cả các Công ty thành viên theo quy định GloBE. Trong giai đoạn chuyển tiếp 10 năm tính từ năm 2023, giá trị tài sản hữu hình và tiền lương được giảm trừ cho từng năm như sau:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Năm | Tỷ lệ tiền lương (%) | Tỷ lệ tài sản hữu hình (%) |
| 2023 | 10 | 8 |
| 2024 | 9,8 | 7,8 |
| 2025 | 9,6 | 7,6 |
| 2026 | 9,4 | 7,4 |
| 2027 | 9,2 | 7,2 |
| 2028 | 9 | 7 |
| 2029 | 8,2 | 6,6, |
| 2030 | 7,4 | 6,2 |
| 2031 | 6,6 | 5,8 |
| 2032 | 5,8 | 5,4 |

1. Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn sẽ được xác định bằng 0 (không phải chịu thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn) trong một năm tính thuế nếu Công ty thành viên hoặc tập hợp các Công ty thành viên trong năm tính thuế liên quan đáp ứng đồng thời các điều kiện sau:

a) Doanh thu bình quân theo quy định GloBE tại Việt Nam dưới 10 triệu EUR;

b) Thu nhập bình quân theo quy định GloBE tại Việt Nam dưới 1 triệu EUR hoặc lỗ.”

**Điều 5. Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)**

*Định hướng quy định:*

“1. Người nộp thuế theo quy định tại Điều 2 tại Việt Nam, nắm giữ (trực tiếp hoặc gián tiếp) quyền sở hữu Công ty thành viên chịu thuế suất thấp tại nước ngoài theo quy định GloBE tại bất kỳ thời điểm nào trong năm tính thuế phải khai và nộp thuế theo quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu bằng phần thuế phân bổ từ thuế bổ sung theo quy định GloBE của Công ty thành viên chịu thuế suất thấp ở nước ngoài trong năm tính thuế, gồm:

1. Công ty mẹ tối cao,

b) Công ty mẹ bị sở hữu một phần tại Việt Nam, Công ty mẹ trung gian theo quy định của Chính phủ.

1. Quy định tại Điều này không áp dụng đối với Công ty thành viên tại Việt Nam của Người nộp thuế quy định tại Khoản 1 Điều này.

3. Tổng thuế bổ sung tại một nước = (Tỷ lệ thuế bổ sung x Lợi nhuận vượt ngưỡng) + Thuế bổ sung được điều chỉnh cho năm hiện hành (nếu có) – Thuế bổ sung nội địa đạt chuẩn (nếu có)

4. Tỷ lệ thuế bổ sung = Thuế suất tối thiểu – Thuế suất thực tế.

5. Thuế suất tối thiểu là 15%.

6. Thuế suất thực tế của Tập đoàn đa quốc gia tại một nước được xác định theo quy định tại khoản 5 Điều 4 Nghị quyết này.

7. Lợi nhuận vượt ngưỡng được xác định theo quy định tại khoản 6 Điều 4 Nghị quyết này.

8. Thu nhập ròng theo quy định GloBE tại một nước được xác định theo quy định tại khoản 7 Điều 4 Nghị quyết này.

9. Giá trị tài sản hữu hình và tiền lương theo quy định GloBE tại một nước được trừ được xác định theo quy định tại khoản 8 Điều 4 Nghị quyết này. 10. Thuế bổ sung nội địađạt chuẩn là số tiền phải trả theo quy định thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn tại một nước trong năm tính thuế.

11. Thuế bổ sung của Công ty thành viên sẽ được xác định cho mỗi Công ty thành viên của một nước có Thu nhập GloBE trong năm tính thuế được đưa vào khi tính Thu nhập ròng theo quy định GloBE tại nước đó theo công thức sau:

12. Thuế phân bổ cho Công ty mẹ từ thuế bổ sung của Công ty thành viên chịu thuế suất thấp bằng số Thuế bổ sung của Công ty thành viên chịu thuế suất thấp theo quy định GloBE nhân với tỷ lệ sở hữu của Công ty mẹ đối với Công ty thành viên chịu thuế suất thấp trong năm tính thuế.

13. Thuế bổ sung của Công ty thành viên tại một nước sẽ được xác định bằng 0 trong một năm tính thuế được xác định theo quy định tại khoản 9 Điều 4 Nghị quyết này.”

**Điều 6. Kê khai và Nộp thuế**

*Định hướng quy định:*

1. Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tính thuế.

2. Thời hạn nộp tờ khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu chậm nhất là 15 tháng sau ngày kết thúc năm tính thuế.

3. Người nộp thuế theo quy định tại Điều 2 Nghị quyết này thực hiện nộp tờ khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu.

Trường hợp Tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn 01 Công ty thành viên nộp thuế tại Việt Nam thì Công ty mẹ tối cao tại nước ngoài có văn bản thông báo chỉ định một trong những công ty thành viên tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu; trường hợp Tập đoàn đa quốc gia không có thông báo chỉ định công ty thành viên tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế thì cơ quan thuế sẽ chỉ định.

Tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn 01 Công ty thành viên nộp thuế tại Việt Nam thì Công ty mẹ tối cao thông báo Công ty thành viên tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế chậm nhất sau 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tính thuế. Cơ quan thuế sẽ thông báo chỉ định Công ty thành viên phải nộp tờ khai và nộp thuế trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn phải thông báo.

Khi có sự kiện dẫn đến việc thay đổi Công ty thành viên nộp tờ khai và nộp thuế thì Công ty mẹ tối cao có trách nhiệm phải thông báo cho cơ quan thuế trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày phát sinh sự kiện thay đổi. Quá thời hạn nêu trên mà Công ty mẹ tối cao không thông báo, cơ quan thuế sẽ thông báo chỉ định Công ty thành viên phải nộp tờ khai và nộp thuế.

Trường hợp cơ quan thuế đã thông báo chỉ định Công ty thành viên phải nộp tờ khai và nộp thuế mà cơ quan thuế có thông tin về sự kiện dẫn đến việc thay đổi Công ty thành viên nộp tờ khai và nộp thuế thì cơ quan thuế sẽ thông báo chỉ định Công ty thành viên khác phải nộp tờ khai và nộp thuế trong thời hạn 10 ngày kể từ ngày có thông tin.

4. Hồ sơ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu do Chính phủ quy định.

5. Phần thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu được nộp vào ngân sách trung ương theo quy định.

6. Tỷ giá ngoại tệ để xác định ngưỡng doanh thu, thu nhập quy định tại Điều 2, Điều 4 và Điều 5 Nghị quyết này là trung bình tỷ giá trung tâm (tính chéo cho các đồng tiền) 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. Tỷ giá ngoại tệ để khai, nộp thuế thực hiện theo Chuẩn mực kế toán tài chính được công nhận.

7. Các trường hợp được miễn trừ theo quy định GloBE.”

**Điều 7. Giao Chính phủ**

*Định hướng quy định:*

“1. Căn cứ quy định của Nghị quyết này, Luật Quản lý thuế, quy định khác của pháp luật có liên quan và quy định GloBE để quy định chi tiết việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu nêu tại Nghị quyết này.

2. Trường hợp Người nộp thuế theo quy định tại Nghị quyết này có đề nghị được đảm bảo ưu đãi đầu tư thì Chính phủ xem xét, giải quyết theo quy định của pháp luật về đầu tư để đảm bảo hài hòa lợi ích của Nhà nước và doanh nghiệp.”

**Điều 8. Tổ chức thực hiện**

*Định hướng quy định:*

“1. Chính phủ, các Bộ, cơ quan trung ương và địa phương chỉ đạo tổ chức, triển khai thực hiện các nội dung, chính sách quy định tại Nghị quyết này, bảo đảm không vi phạm quy định GloBE, phù hợp với cam kết, thông lệ quốc tế, công khai minh bạch, giảm thiểu tác động xấu tới môi trường đầu tư.

2. Ủy ban Thường vụ Quốc hội, Hội đồng Dân tộc và các Ủy ban của Quốc hội, các Đoàn đại biểu Quốc hội, đại biểu Quốc hội, Hội đồng nhân dân các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương, Mặt trận Tổ quốc Việt Nam và các tổ chức thành viên, trong phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của mình, giám sát việc thực hiện Nghị quyết này.”

**Điều 9. Điều khoản thi hành**

*Định hướng quy định:*

“1. Nghị quyết này có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 01 năm 2024 cho đến ngày Nghị quyết này được thay thế bởi Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp (sửa đổi) có hiệu lực thi hành.

2. Trường hợp có quy định khác nhau về cùng một vấn đề giữa Nghị quyết này với luật, nghị quyết khác của Quốc hội thì áp dụng theo quy định của Nghị quyết này”./.

*Nghị quyết này được Quốc hội nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam khóa XV, kỳ họp thứ ... thông qua ngày ... tháng ... năm 2023.*

|  |  |
| --- | --- |
|  | **CHỦ TỊCH QUỐC HỘI**  **Vương Đình Huệ** |