|  |  |
| --- | --- |
| **BỘ TÀI CHÍNH**  Số: /BC-BTC | **CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM**  **Độc lập - Tự do - Hạnh phúc**  *Hà nội, ngày tháng năm 2024* |

**BÁO CÁO ĐÁNH GIÁ TÁC ĐỘNG**

**Dự thảo Nghị định của Chính phủ quy định chi tiết Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 về việc áp dụng thuế thu nhập bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu**

Kính gửi: Chính phủ.

**I. XÁC ĐỊNH VẤN ĐỀ BẤT CẬP TỔNG QUAN**

***1. Bối cảnh xây dựng chính sách***

*1.1. Quá trình hình thành thuế tối thiểu toàn cầu*

Ngày 9/7/2021, Bộ trưởng Tài chính và Thống đốc Ngân hàng trung ương của Nhóm các nền kinh tế phát triển và mới nổi hàng đầu thế giới (G20) đã thống nhất về nguyên tắc *Giải pháp Hai trụ cột nhằm giải quyết các thách thức về thuế phát sinh trong quá trình số hóa nền kinh tế.* Ngày 08/10/2021, OECD đưa ra tuyên bố Khung giải pháp Hai trụ cột để giải quyết các thách thức phát sinh từ nền kinh tế kỹ thuật số, trong đó Trụ cột thứ hai đặt ra mức thuế doanh nghiệp tối thiểu toàn cầu 15% đối với các công ty đa quốc gia nhằm ngăn các công ty này chuyển lợi nhuận sang quốc gia có thuế suất thấp để tránh thuế. Đối với giải pháp này, các Tập đoàn công ty đa quốc gia (MNE) có mức doanh thu hợp nhất ít nhất 2 năm trong 4 năm liền kề trước năm xem xét đạt tối thiểu 750 triệu EUR căn cứ theo báo cáo tài chính của tập đoàn, thì tập đoàn đó thuộc đối tượng áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu, tức sẽ bị đánh thuế bổ sung phần chênh lệch nếu thuế suất thực tế thấp hơn mức tối thiểu 15%.

Đến ngày 16/12/2022, Diễn đàn hợp tác toàn cầu về BEPS (IF) đã công bố có 138 nước đồng thuận (*không phản đối*) đối với nội dung về Khung giải pháp Hai trụ cột để giải quyết các thách thức phát sinh từ nền kinh tế kỹ thuật số mà OECD đưa ra ngày 8/10/2021 nêu trên. Việt Nam là thành viên thứ 100 của BEPS và không có ý kiến bảo lưu về nội dung này, nên là một trong những nước đồng thuận. Đến nay, Khung giải pháp Hai trụ cột đã nhận được sự đồng thuận của 142/142 nước thành viên IF.

*1.2. Ban hành chính sách áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam*

Trước bối cảnh các quốc gia có vốn đầu tư lớn vào Việt Nam đã có kế hoạch áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu để giành quyền thu thuế và các quốc gia nhận vốn đầu tư tương tự như Việt Nam đã và đang nghiên cứu chính sách ứng phó, chính sách hỗ trợ nhà đầu tư trước tác động của Thuế tối thiểu toàn cầu, để đảm bảo quyền và lợi ích hợp pháp của mình, Việt Nam cần khẳng định áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam thông qua việc ban hành văn bản quy định việc áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu. Theo hướng dẫn của OECD về quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu, Thuế tối thiểu toàn cầu có bản chất là thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung và các nước cần quy định trong hệ thống pháp luật của mình cho phù hợp.

Theo quy định tại khoản 4, Điều 70 của Hiến pháp nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam thì Quốc hội “*quy định, sửa đổi hoặc bãi bỏ các thứ thuế*”. Vì vậy, việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu *(Thuế tối thiểu toàn cầu)* cần phải trình Quốc hội xem xét, quy định. Theo đó, Bộ Tài chính đã trình Chính phủ trình Quốc hội phê duyệt Nghị quyết của Quốc hội về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu tại Kỳ họp thứ 6, Quốc hội khóa XV.

Ngày 29/11/2023, Quốc hội đã thông qua Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Theo đó, Việt Nam sẽ áp dụng 2 quy định là: Quy định thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT) và Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR), chưa áp dụng Quy định lợi nhuận chịu thuế dưới mức tối thiểu (UTPR) và Quy định thuế khấu trừ tại nguồn tối thiểu (STTR). Nghị quyết có hiệu lực từ ngày 1/1/2024, áp dụng từ năm tài chính 2024.

*1.3. Xây dựng Nghị định của Chính phủ quy định chi tiết Nghị quyết 107/2023/QH15*

Căn cứ khoản 1 Điều 7 Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu quy định:

*"1. Giao Chính phủ, các Bộ, trong phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của mình, chịu trách nhiệm tổ chức, triển khai thực hiện các nội dung, chính sách quy định tại Nghị quyết này; khẩn trương chuẩn bị các điều kiện cần thiết để bảo đảm cho việc thực hiện Nghị quyết; chú trọng tổ chức thực hiện các hoạt động hợp tác đa phương về trao đổi thông tin tự động phục vụ việc thu thuế tối thiểu toàn cầu; xây dựng kế hoạch, lộ trình triển khai chính thức, phân công trách nhiệm, tổ chức bộ máy, nguồn lực để kịp thời đáp ứng năng lực thực hiện cho cơ quan thuế, có biện pháp nâng cao tuân thủ tự nguyện cho người nộp thuế".*

Căn cứ quy định nêu trên, theo Quyết định số 19/QĐ-TTg ngày 8/1/2024 của Thủ tướng Chính phủ về việc ban hành Danh mục và phân công cơ quan chủ trì soạn thảo văn bản quy định chi tiết thi hành các luật, nghị quyết được Quốc hội khóa XV thông qua tại Kỳ họp 6, theo đó Bộ Tài chính được phân công chủ trì xây dựng Nghị định quy định chi tiết Nghị quyết của Quốc hội về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu, thời hạn trình/ban hành là trước ngày 31/10/2024.

**2. Mục tiêu xây dựng chính sách**

- **Mục tiêu tổng thể**

Xây dựng quy định hướng dẫn áp dụng các quy định về Thuế tối thiểu toàn cầu để áp dụng từ năm 2024 (*bao gồm quy định tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) và thuế tối thiểu bổ sung nội địa đạt chuẩn (QDMTT) và các quy định có liên quan*) để hướng dẫn người nộp thuế xác định chính xác đối tượng áp dụng và số thuế nộp bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

**- Mục tiêu cụ thể**

+ Phù hợp và đồng bộ với các quy định tại Nghị quyết số 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu;

+ Phù hợp với các quy định về thuế tối thiểu toàn cầu theo tài liệu hướng dẫn của OECD, đảm bảo đạt chuẩn khi tiến hành rà soát đồng cấp;

+ Xây dựng nội dung có tính chọn lọc, đảm bảo tính khả thi, dễ thực hiện khi áp dụng các quy định về thuế tối tiểu toàn cầu tại Việt Nam;

+ Xây dựng công tác quản lý thuế hiệu quả, tiến bộ và minh bạch, giảm thiểu thủ tục hành chính cho người nộp thuế;

**II. ĐÁNH GIÁ TÁC ĐỘNG CỦA CHÍNH SÁCH ĐỀ XUẤT**

**1. Chính sách 1:** Quy định chi tiết việc áp dụng Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT)

***a) Xác định vấn đề bất cập***

Thuế tối thiểu toàn cầu không phải là điều ước quốc tế, không phải là cam kết quốc tế, không bắt buộc các quốc gia phải áp dụng. Tuy nhiên, nếu Việt Nam không áp dụng thì vẫn phải chấp nhận việc các quốc gia khác áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu, có quyền thu thuế bổ sung đối với các doanh nghiệp tại Việt Nam (nếu thuộc đối tượng áp dụng) mà được hưởng mức thuế suất thực tế tại Việt Nam thấp hơn mức tối thiểu toàn cầu 15%, đặc biệt là các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài.

Việt Nam quy định chi tiết việc áp dụng quy định về Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn thì sẽ thu thêm toàn bộ phần thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung đối với Đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia thuộc đối tượng áp dụng của Nghị quyết 107/2023/QH15 có hoạt động sản xuất, kinh doanh tại Việt Nam với số thuế thực tế thấp hơn mức tối thiểu và sẽ góp phần tăng thu ngân sách nhà nước về thuế thu nhập doanh nghiệp từ những đối tượng này. Ngoài ra, vẫn giữ nguyên quy định hiện hành về pháp luật thuế thu nhập doanh nghiệp song song với việc áp dụng quy định thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn.

***b) Mục tiêu giải quyết vấn đề***

**-** Việt Nam quy định chi tiết việc áp dụng quy định về Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT);

- Tuân thủ theo hướng dẫn tại các văn bản, tài liệu quy định về Thuế tối thiểu toàn cầu của OECD;

- Bảo đảm chính sách minh bạch, rõ ràng, tạo thuận lợi trong thực hiện, qua đó nâng cao hiệu quả quản lý thuế;

- Mở rộng cơ sở thuế phù hợp bối cảnh kinh tế - xã hội của đất nước và thông lệ quốc tế**.**

***c)******Các giải pháp đề xuất để giải quyết vấn đề***

*(c1) Giải pháp 1:* Quy định chi tiết việc áp dụng quy định Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT)

*(c2) Giải pháp 2:* Giữ nguyên quy định hiện hành, không quy định chi tiết việc áp dụng Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT).

***d) Đánh giá tác động của các giải pháp***

*(d1) Giải pháp 1:*

- Tác động về kinh tế, xã hội:

Theo số liệu của Bộ Kế hoạch và Đầu tư[[1]](#footnote-1), tính đến ngày 20/12/2023, tổng vốn đăng ký cấp mới, điều chỉnh và góp vốn mua cổ phần, mua phần vốn góp (GVMCP) của nhà ĐTNN đạt gần 36,61 tỷ USD, tăng 32,1% so với cùng kỳ. Vốn thực hiện của dự án đầu tư nước ngoài ước đạt khoảng 23,18 tỷ USD, tăng 3,5% so với năm 2022.

Trong năm 2023, đã có 111 quốc gia và vùng lãnh thổ có đầu tư tại Việt Nam. Trong đó, Singapore dẫn đầu với tổng vốn đầu tư hơn 6,8 tỷ USD, chiếm 18,6% tổng vốn đầu tư vào Việt Nam, tăng 5,4% so với cùng kỳ 2022; Nhật Bản đứng thứ hai với gần 6,57 tỷ USD, chiếm hơn 17,9% tổng vốn đầu tư, tăng 37,3% so với cùng kỳ. Hồng Kông đứng thứ 3 với tổng vốn đầu tư đăng ký hơn 4,68 tỷ USD, chiếm gần 12,8% tổng vốn đầu tư, gấp 2,1 lần so với cùng kỳ. Tiếp theo là Trung Quốc, Hàn Quốc, Đài Loan,... Xét về số dự án, Trung Quốc dẫn đầu về số dự án mới (chiếm 22,2%). Lũy kế đến 20/12/2023, các đối tác đầu tư nước ngoài lớn nhất của Việt Nam chủ yếu đến từ khu vực Đông Á, cụ thể trong nhiều năm qua Hàn Quốc, Nhật Bản và Singapore luôn dẫn đầu danh sách các nguồn đầu tư nước ngoài vào Việt Nam**[[2]](#footnote-2)**.

Đến nay, hiện có 144 quốc gia, vùng lãnh thổ có dự án đầu tư còn hiệu lực tại Việt Nam. Trong đó, đứng đầu là Hàn Quốc với tổng vốn đăng ký gần 85,87 tỷ USD (chiếm 18,3% tổng vốn đầu tư). Singapore đứng thứ hai với gần 74,52 tỷ USD (chiếm 15,9% tổng vốn đầu tư). Tiếp theo lần lượt là Nhật Bản, Đài Loan, Hồng Kông**[[3]](#footnote-3)**.

Các chính sách ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp trong thu hút đầu tư của Việt Nam được đánh giá là hấp dẫn so với các nước trong khu vực. Nhờ có chính sách ưu đãi thuế cạnh tranh, cùng với các thế mạnh như: tình hình kinh tế chính trị ổn định, nguồn lao động dồi dào..., dòng vốn đầu tư nước ngoài vào Việt Nam liên tục tăng qua các năm**[[4]](#footnote-4)**. Năm 2020, Việt Nam lần đầu tiên vào nhóm 20 nước thu hút FDI hàng đầu thế giới, trong khi đầu tư nước ngoài trên toàn cầu có xu hướng giảm. Đến năm 2021, vốn FDI vào Việt Nam tiếp tục duy trì sự ổn định và vượt mốc 31 tỷ USD, tăng 9,2% so với cùng kỳ năm 2020. Trong năm 2022, Việt Nam cũng đã thu hút gần 30 tỷ USD, dù giảm so với cùng kỳ nhưng cho thấy tín hiệu tích cực trong đại dịch. Đến năm 2023, vốn đầu tư thực hiện của các dự án đầu tư nước ngoài tăng so với cùng kỳ (3,5%). Tổng vốn đầu tư đăng ký tăng mạnh và đạt mức tăng cao nhất kể từ đầu năm, tăng 32,1% so với cùng kỳ và tăng 17,3 điểm phần trăm so với 11 tháng. Tuy nhiên, Thuế tối thiểu toàn cầu bắt đầu áp dụng từ năm 2024 sẽ ảnh hưởng trực tiếp tới dòng vốn FDI toàn cầu, do đó Việt Nam sẽ gặp nhiều khó khăn trong việc thu hút FDI thông qua ưu đãi thuế.

Theo rà soát của Tổng cục Thuế thì hiện có 619 Tập đoàn MNE (*khoảng 1.017 công ty thành viên tại Việt Nam*) có doanh thu hợp nhất trong năm 2021 đạt khoảng 750 triệu EUR trở lên, trong đó có 438 Tập đoàn có một công ty thành viên tại Việt Nam và 181 Tập đoàn có nhiều công ty thành viên tại Việt Nam (*576 công ty thành viên*).

Theo số liệu quyết toán thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2022[[5]](#footnote-5), Tổng cục Thuế tính toán sơ bộ có khoảng 122 Tập đoàn nước ngoài đầu tư vào Việt Nam chịu ảnh hưởng của Thuế tối thiểu toàn cầu nếu Thuế tối thiểu toàn cầu được áp dụng từ năm 2024. Theo đó, nếu các quốc gia khác đều áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu bắt đầu từ năm 2024, các quốc gia có công ty mẹ sẽ được thu thêm phần thuế chênh lệch năm 2024 ước tính **khoảng trên 14.600 tỷ đồng***.* Trong đó:

+ Hàn Quốc có 18 Tập đoàn MNE đầu tư tại Việt Nam, với số thuế chênh lệch phải nộp ở Hàn Quốc năm 2024 **hơn 10.700 tỷ đồng**.

+ Nhật Bản có 36 Tập đoàn MNE đầu tư tại Việt Nam, với số thuế chênh lệch phải nộp ở Nhật Bản năm 2024 **hơn 250 tỷ đồng**.

**+** Một số nước khác có vốn đầu tư lớn vào Việt Nam *(Singapore, Đài Loan, Trung Quốc, Thái Lan, Hoa Kỳ, Canada, Hồng Kông, Hà Lan, Malaysia, British Virgin Islands, Vương quốc Anh)* có 50 Tập đoàn MNE, với số thuế chênh lệch phải nộp ở nước đầu tư **hơn 3.560 tỷ đồng.**

Trường hợp Việt Nam quy định chi tiết việc áp dụng quy định Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn đảm bảo theo hướng dẫn của OECD, Việt Nam có quyền thu toàn bộ phần thuế bổ sung này mà doanh nghiệp không bị tính lại thuế bổ sung tại nước có công ty mẹ.

- Tác động về giới: Không có tác động về giới.

- Tác động về thủ tục hành chính: Các đối tượng thuộc đối tượng áp dụng của Nghị quyết 107/2023/QH15 và Nghị định này ngoài việc kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành cần phải nộp thêm hồ sơ kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Ngoài ra, trước khi kê khai và nộp thuế, đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu phải nộp hồ sơ đăng ký thuế lần đầu và thông báo các điều chỉnh sau này (nếu có). Việc phát sinh thủ tục hành chính sẽ làm tăng chi phí tuân thủ cho người nộp thuế và chi phí hành thu của cơ quan thuế đối với nhóm đối tượng thuộc phạm vi điều chỉnh của chính sách. Tuy nhiên, việc thiết kế quy trình kê khai như trên là cần thiết để thực hiện quản lý thuế hiệu quả và đã giảm thiểu thủ tục hành chính để người nộp thuế dễ thực hiện khi thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung.

- Tác động đối với hệ thống pháp luật:

+ Tác động tới Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp:

Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp phổ thông là 20% về cơ bản đã đảm bảo quy định Thuế tối thiểu toàn cầu. Tuy nhiên, để thu hút đầu tư, trong đó có đầu tư nước ngoài, trong những năm qua Việt Nam đã thực hiện chính sách ưu đãi đầu tư, trong đó có chính sách ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp. Đặc biệt, Luật Đầu tư năm 2020 đã sửa đổi, bổ sung Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp về mức ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các dự án được áp dụng ưu đãi, hỗ trợ đầu tư đặc biệt với mức cao hơn. Theo đó, năm 2021, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành Quyết định 29/2021/QĐ-TTg quy định về ưu đãi đầu tư đặc biệt với các chính sách ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp cao hơn so với Luật Thuế thu nhập doanh nghiệp hiện hành. Do áp dụng ưu đãi thuế suất thấp và được ưu đãi miễn thuế, giảm thuế nên trên thực tế thuế suất đối với các dự án đầu tư của doanh nghiệp FDI có ưu đãi sẽ có thuế suất thực tế trong thời gian được hưởng ưu đãi, thấp hơn mức thuế suất tối thiểu là 15%.

Hơn nữa, cách tính thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu không tương thích với cách tính thuế thu nhập doanh nghiệp thông thường theo quy định hiện hành.

+ Tác động tới quy định về lập báo cáo tài chính tại Việt Nam: Theo quy định về Thuế tối thiểu toàn cầu của OECD, chuẩn mực báo cáo tài chính được áp dụng bao gồm Chuẩn mực báo cáo tài chính được chấp nhận và Chuẩn mực báo cáo tài chính được phép áp dụng. Trong đó:

*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.

*Chuẩn mực kế toán tài chính được phép áp dụng* là một tập hợp các nguyên tắc kế toán được chấp nhận chung bởi cơ quan kế toán có thẩm quyền tại nước nơi Công ty đặt trụ sở cho phép áp dụng (ví dụ như Việt Nam).

Điều này có nghĩa là quy định thuế tối thiểu toàn cầu cho phép áp dụng chuẩn mực kế toán tài chính quốc tế được chấp nhận rộng rãi tại các nước như được liệt kê ở trên và chuẩn mực kế toán tài chính theo quy định của từng nước mà công ty mẹ tối cao đặt trụ sở. Tuy nhiên, nếu có sự khác biệt giữa chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận và chuẩn mực kế toán tài chính tại Việt Nam thì doanh nghiệp sẽ phải nộp bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính. Do vậy, Thuế tối thiểu toàn cầu không ảnh hưởng tới quy định về chuẩn mực kế toán tài chính được phép áp dụng tại Việt Nam, tuy nhiên doanh nghiệp sẽ phải điều chỉnh các khoản chênh lệch giữa 2 chuẩn mực báo cáo tài chính bằng cách nộp bổ sung Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính theo mẫu.

-Tác động của chính sách, sự tương thích với các điều ước quốc tế, đặc biệt là các hiệp định về bảo hộ đầu tư và quy định pháp luật về bảo hộ; cơ chế trao đổi thông tin:

Về tác động tới các điều ước quốc tế:

+ Việt Nam đã chính thức trở thành thành viên thứ 150 của Tổ chức Thương mại thế giới (WTO) từ năm 2007, trong đó đã ký kết các Hiệp định như: Hiệp định về Chống bán phá giá, Hiệp định về xác định trị giá tính thuế hải quan, Hiệp định về giám định hàng hóa trước khi gửi hàng, Hiệp định về quy tắc xuất xứ, Hiệp định về thủ tục cấp phép nhập khẩu, Hiệp định trợ cấp và biện pháp đối kháng, Hiệp định về tự vệ ....;

+ **Việt Nam đã ký kết Hiệp định Thương mại tự do song phương (EVFTA) và Hiệp định Bảo hộ đầu tư (EVIPA) và các Hiệp định FTA với các nước và trong khu vực;**

**+ Việt Nam đã ký kết 78 Hiệp định tránh đánh thuế hai lần (DTAAs) và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập (và tài sản).**

+ Trong khuôn khổ Diễn đàn hợp tác chung IF, ngày 9/2/2022, Việt Nam đã tham gia ký kết Hiệp định đa phương về thực hiện các biện pháp liên quan đến hiệp định thuế nhằm ngăn ngừa xói mòn cơ sở thuế và chuyển dịch lợi nhuận *(MLI) (Hành động số 15)*, trong đó quy định 2 trong 4 tiêu chuẩn tối thiểu của Diễn đàn hợp tác chung về chống lợi dụng hiệp định và nâng cao hiệu quả giải quyết thủ tục thỏa thuận song phương. Hiệp định đa phương này là công cụ để các nhà đầu tư nước ngoài thuộc các nước ký Hiệp định với Việt Nam dù dưới hình thức nào, có thu nhập từ các hoạt động này sẽ không bị nộp thuế hai lần. Hiệp định góp phần ngăn chặn các hành vi, hành động trốn thuế của các tổ chức, cá nhân nước ngoài.

Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT) và quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) là quy định áp dụng tại nước nhận đầu tư và nước nơi doanh nghiệp đóng trụ sở chính có đầu tư ra nước ngoài, làm tăng quyền đánh thuế của các nước áp dụng quy định này. Về thứ tự ưu tiên áp dụng, QDMTT sẽ được ưu tiên áp dụng trước cho nước nhận đầu tư. Trường hợp nước nhận đầu tư không áp dụng QDMTT thì nước đầu tư sẽ áp dụng IIR để thu thuế bổ sung đối với các doanh nghiệp FDI tại nước nhận đầu tư. Do đó, quy định QDMTT và quy định IIR không tạo ra việc đánh thuế trùng nên sẽ không mâu thuẫn với các hiệp định thuế mà Việt Nam đã ký kết.

Về tác động của chính sách đối với các hiệp định về bảo hộ đầu tư và quy định pháp luật về bảo hộ đầu tư:

+ Việc áp dụng quy định QDMTT để thu thuế bổ sung đối với các doanh nghiệp đang được hưởng chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp tại Việt Nam mà có Công ty mẹ thuộc đối tượng của Thuế tối thiểu toàn cầu sẽ dẫn đến khả năng doanh nghiệp khiếu nại, khiếu kiện do Luật Đầu tư và Luật thuế thu nhập doanh nghiệp của Việt Nam có đưa ra các quy định về bảo đảm đầu tư và ổn định chính sách.

+ Liên quan đến bảo hộ đầu tư, Việt Nam đã ký Hiệp định Bảo hộ đầu tư với Liên minh Châu Âu và các nước thành viên Liên minh Châu Âu ngày 30/6/2019 *(Hiệp định EVIPA)*, đã được Quốc hội phê chuẩn tại Nghị quyết số 103/2020/QH14 ngày 08/6/2020. Về bảo hộ đầu tư**[[6]](#footnote-6)**, Hiệp định có quy định các nguyên tắc về đối xử quốc gia, đối xử tối huệ quốc, đối xử đầu tư, bồi thường thiệt hại, trưng dụng, chuyển tiền và thế quyền. Thuế tối thiểu toàn cầu không mâu thuẫn với quy định về bảo hộ đầu tư của Hiệp định. Như vậy, việc Việt Nam ban hành văn bản quy định pháp luật để triển khai Thuế tối thiểu toàn cầu không mâu thuẫn với quy định về bảo hộ đầu tư của Hiệp định.

+ Việc quy định thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung (*QDMTT*) theo quy định về Thuế tối thiểu toàn cầu của OECD nhằm tạo một mặt bằng tối thiểu về thuế thu nhập doanh nghiệp trên toàn cầu vì doanh nghiệp không nộp phần thuế bổ sung này ở nước nhận đầu tư *(nếu có thuế suất thực tế thấp hơn 15%)* thì cũng sẽ phải nộp ở nước Công ty mẹ hoặc một nước khác nên khả năng xảy ra kiện liên quan đến việc bảo hộ đầu tư đối với các ưu đãi về thuế thu nhập doanh nghiệp đang được hưởng là không cao do doanh nghiệp, nhà đầu tư khó chứng minh được thiệt hại về vật chất từ việc áp dụng Thuế bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn *(QDMTT)*. Vấn đề này cũng đã được tham vấn các chuyên gia của Quỹ Tiền tệ quốc tế (IMF) và IMF cho rằng trong trường hợp doanh nghiệp khởi kiện để yêu cầu đảm bảo đầu tư thì có nhiều rủi ro doanh nghiệp thua kiện vì Thuế tối thiểu toàn cầu thực chất không gây thiệt hại cho doanh nghiệp. Tuy nhiên, để có phương án xử lý đối với trường hợp có doanh nghiệp không thống nhất với quy định này thì có thể áp dụng Điều 13 (*quy định về bảo đảm đầu tư kinh doanh trong trường hợp thay đổi pháp luật*) Luật Đầu tư *(đây chính là biện pháp đàm phán của Nhà nước với doanh nghiệp)*.

Về giải pháp, cơ chế trao đổi thông tin hoặc phối hợp giải quyết các vướng mắc phát sinh trong quá trình thực hiện Nghị quyết, Nghị định:

+ Tại Điều 12 Luật Quản lý thuế về hợp tác quốc tế về thuế của cơ quan quản lý thuế có quy định: “*Trong phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của mình, cơ quan quản lý thuế có trách nhiệm: Tổ chức khai thác, trao đổi thông tin và hợp tác nghiệp vụ với cơ quan quản lý thuế nước ngoài, các tổ chức quốc tế có liên quan. Trao đổi thông tin về người nộp thuế, thông tin về các bên liên kết với cơ quan thuế nước ngoài phục vụ công tác quản lý thuế đối với giao dịch liên kết; Thực hiện các biện pháp hỗ trợ thu thuế theo các điều ước quốc tế mà nước Cộng hòa xã hội chủ nghĩa Việt Nam là thành viên….*”. Theo đó, Tổng cục Thuế (Bộ Tài chính) đã và đang thực hiện trao đổi thông tin và hợp tác nghiệp vụ với cơ quan thuế nước ngoài, tổ chức quốc tế có liên quan để phục vụ công tác quản lý thuế dưới nhiều hình thức như điện thoại, email, gửi văn bản....

+ Theo quy định tại điểm 10.1 Quy định mẫu của OECD về thuế tối thiểu toàn cầu, các nước có cơ chế trao đổi thông tin về tờ khai thông tin thuế tối thiểu toàn cầu. Theo tài liệu diễn giải Quy định mẫu có đề cập cơ chế này được quy định tại các hiệp định song phương hoặc đa phương giữa các nhà chức trách có thẩm quyền có quy định cơ chế trao đổi thông tin về tờ khai thông tin thuế tối thiểu toàn cầu.

Theo đó các thông tin, số liệu liên quan đến doanh thu, lợi nhuận,… để xác định nghĩa vụ thuế của doanh nghiệp là thành viên của tập đoàn đa quốc gia sẽ được các nước trao đổi thông qua cơ chế trao đổi thông tin về tờ khai thông tin thuế tối thiểu toàn cầu.

Mẫu hiệp định thuế song phương và đa phương giữa các nhà chức trách có thẩm quyền để trao đổi thông tin về tờ khai thông tin sẽ được OECD xây dựng dựa trên hiệp định đa phương về hỗ trợ hành chính thuế, hiệp định trao đổi thông tin về thuế và điều khoản trao đổi thông tin theo mẫu hiệp định thuế của OECD. Về vấn đề này, Tổng cục Thuế (Bộ Tài chính) đang trao đổi với OECD để cập nhật tình hình OECD xây dựng hiệp định song phương hoặc đa phương giữa các nhà chức trách có thẩm quyền.

Ngoài ra, Tổng cục Thuế (Bộ Tài chính) đã và đang phối hợp chặt chẽ với các chuyên gia của OECD trong việc rà soát các văn bản của các nước về áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu và các chuyên gia của Quỹ tiền tệ quốc tế (IMF) và Viện nghiên cứu IBFD (Hà Lan) về việc áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu của Việt Nam và các nước trên thế giới, cùng với việc tham vấn, khai thác các thông tin về các tập đoàn thuộc đối tượng áp dụng của thuế tối thiểu toàn cầu.

*(d2) Giải pháp 2:*

- Tác động về kinh tế, xã hội:

Việt Nam không áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu thì số thu ngân sách nhà nước về thuế thu nhập doanh nghiệp không bị ảnh hưởng, các Tập đoàn sẽ nộp phần thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung về quốc gia của Công ty mẹ tối cao hoặc quốc gia có Công ty thành viên khác của Tập đoàn. Do đó, Việt Nam sẽ không có nguồn thu làm cơ sở cho các giải pháp hỗ trợ nhằm thu hút các nhà đầu tư gây ra khó khăn trong việc giữ chân các nhà đầu tư hiện tại và ảnh hưởng đến tính hấp dẫn của môi trường đầu tư tại Việt Nam, dẫn đến mất lợi thế cạnh tranh của thị trường Việt Nam trong thu hút đầu tư nước ngoài. Từ đó gây ra tác động không nhỏ tới các doanh nghiệp vệ tinh của các Tập đoàn MNE cũng như có thể dẫn đến việc chuyển dịch đầu tư từ Việt Nam sang quốc gia khác có chính sách ưu đãi hấp dẫn hơn, môi trường đầu tư kinh doanh thuận lợi hơn. Việc thiếu vắng các Tập đoàn MNE lớn cũng như các doanh nghiệp vệ tinh sẽ ảnh hưởng lớn tới môi trường đầu tư và vị thế cạnh tranh của Việt Nam trên quốc tế.

Việt Nam đã quy định áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu theo Nghị quyết 107/2023/QH15 nhưng không quy định chi tiết đảm bảo đạt chuẩn theo hướng dẫn của OECD, các doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam sẽ bị tính toán lại phần thuế bổ sung tại nước có công ty mẹ và có khả năng phải nộp thêm thuế bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, điều này làm tăng gánh nặng về thuế cho doanh nghiệp. Hơn nữa, nếu không ban hành quy định chi tiết hướng dẫn doanh nghiệp cách tính toán và thủ tục kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung sẽ gây hoang mang cho các doanh nghiệp, đặc biệt là các doanh nghiệp FDI, khiến cho hệ thống chính sách của Việt Nam không minh bạch, rõ ràng, ảnh hưởng tiêu cực đến môi trường đầu tư của Việt Nam.

Ngoài sự đóng góp về vốn đầu tư cũng như tạo việc làm cho người lao động, các doanh nghiệp FDI cũng đóng vai trò quan trọng trong việc chuyển giao công nghệ, đào tạo nhân lực trong nước, xây dựng các hệ sinh thái ngành, đặc biệt trong lĩnh vực quan trọng là công nghiệp hỗ trợ, kết nối doanh nghiệp Việt Nam tham gia vào chuỗi giá trị toàn cầu để góp phần phát triển công nghiệp Việt Nam. Theo đó việc chuyển dịch đầu tư từ các doanh nghiệp FDI lớn sẽ ảnh hưởng tiêu cực đến mục tiêu phát triển công nghiệp quốc gia của Việt Nam

Các Tập đoàn MNE lớn *(như Samsung)* trong những năm vừa qua đã đóng góp nhiều vào tăng trưởng xuất khẩu và dự trữ ngoại hối của Việt Nam, vì vậy Thuế tối thiểu toàn cầu cũng sẽ có tác động trên cả phương diện này.

- Tác động về giới: Không có tác động về giới.

- Tác động về thủ tục hành chính: Không phát sinh thủ tục hành chính.

- Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giữ nguyên hệ thống chính sách hiện hành.

***đ) Kiến nghị giải pháp lựa chọn***

Bộ Tài chính đề nghị thực hiện theo giải pháp 1.

**2. Chính sách 2:** Quy định chi tiết việc áp dụng Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)

***a) Xác định vấn đề bất cập***

Theo nguyên tắc áp dụng của Thuế tối thiểu toàn cầu thì quy định tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu *(IIR)* sẽ được ưu tiên áp dụng trước cho công ty mẹ tối cao tại quốc gia nơi công ty mẹ tối cao đặt trụ sở chính. Trường hợp quốc gia của công ty mẹ tối cao không thực hiện quy định IIR thì quốc gia của công ty nắm giữ vốn thứ cấp kế tiếp trong chuỗi cơ cấu sở hữu của Tập đoàn sẽ được thực hiện quy định IIR đối với công ty này.

Khi Việt Nam quy định chi tiết việc áp dụng Quy định Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) đối với những doanh nghiệp Việt Nam đầu tư ra nước ngoài mà có doanh thu hợp nhất đạt tối thiểu 750 triệu EUR (thuộc đối tượng áp dụng của Thuế tối thiểu toàn cầu), có công ty thành viên ở nước khác nếu có số thuế thu nhập doanh nghiệp thực tế thấp hơn mức tối thiểu thì có khả năng thu thêm toàn bộ phần thuế thu nhập doanh nghiệp từ những doanh nghiệp này, từ đó tăng thu ngân sách nhà nước. Tuy nhiên, cần phải đảm bảo quy định chi tiết việc áp dụng Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) đạt chuẩn theo hướng dẫn của OECD.

***b) Mục tiêu giải quyết vấn đề***

**-** Việt Nam quy định chi tiết việc áp dụng Quy định Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR);

- Tuân thủ theo hướng dẫn tại các văn bản, tài liệu quy định về Thuế tối thiểu toàn cầu của OECD;

- Bảo đảm chính sách minh bạch, rõ ràng, tạo thuận lợi trong thực hiện, qua đó nâng cao hiệu quả quản lý thuế;

- Mở rộng cơ sở thuế phù hợp bối cảnh kinh tế - xã hội của đất nước và thông lệ quốc tế**.**

***c)******Các giải pháp đề xuất để giải quyết vấn đề***

*(c1) Giải pháp 1:* Quy định chi tiết việc áp dụng quy định Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)

*(c2) Giải pháp 2:* Giữ nguyên quy định hiện hành, không quy định chi tiết việc áp dụng Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR).

***d) Đánh giá tác động của các giải pháp***

*(d1) Giải pháp 1:*

- Tác động về kinh tế, xã hội:

Theo số liệu của Bộ Kế hoạch và Đầu tư, lũy kế đến 20/2/2024, Việt Nam đã có 1.720 dự án đầu tư ra nước ngoài còn hiệu lực với tổng vốn đầu tư Việt Nam gần 22,12 tỷ USD. Trong đó, có 141 dự án của các doanh nghiệp có vốn nhà nước với tổng vốn đầu tư gần 11,67 tỷ USD, chiếm gần 53,3% tổng vốn đầu tư cả nước. Đầu tư của Việt Nam ra nước ngoài tập trung nhiều nhất vào các ngành khai khoáng (31,5%); nông, lâm nghiệp, thủy sản (15,5%).

Các địa bàn nhận đầu tư của Việt Nam nhiều nhất lần lượt là: Lào (24,7%), Campuchia(13,2%), Venezuela (8,3%)...

Như vậy, không chỉ là nước nhận đầu tư, Việt Nam cũng có các nhà đầu tư ra nước ngoài như Tập đoàn Công nghiệp-Viễn thông Quân đội Viettel, Tập đoàn Dầu khí Việt Nam PVN, Tập đoàn Vingroup, Tổng công ty Cao su Việt Nam (VRG), Tập đoàn Xăng dầu Việt Nam và các Ngân hàng thương mại. Bộ Tài chính đã tiến hành rà soát các đối tượng là các Tập đoàn đa quốc gia của Việt Nam có hoạt động sản xuất kinh doanh tại nước ngoài. Theo số liệu quyết toán thuế năm 2022[[7]](#footnote-7), nếu Việt Nam áp dụng quy định tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR) từ năm 2024 thì sẽ có **6 Tập đoàn của Việt Nam** thuộc đối tượng áp dụng *(gồm: Ngân hàng TMCP Ngoại thương Việt Nam, Tổng công ty Viễn thông Mobifone, Công ty CP Hàng không Vietjet, Tập đoàn Công nghiệp Viễn thông Quân đội Viettel, Tập đoàn xăng dầu Việt Nam, Tập đoàn Hòa Phát)*. Theo đó, số thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung Việt Nam có thể thu được nếu áp dụng quy định IIR năm 2024 dự kiến **khoảng gần 73 tỷ đồng** (trong trường hợp các nước nhận đầu tư không áp dụng QDMTT).

Trường hợp Việt Nam quy định chi tiết việc áp dụng quy định Thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn đảm bảo theo hướng dẫn của OECD, Việt Nam có quyền thu toàn bộ phần thuế bổ sung này mà doanh nghiệp không bị tính lại thuế bổ sung tại nước khác.

- Tác động về giới: Không có tác động về giới.

- Tác động về thủ tục hành chính: Các đối tượng thuộc đối tượng áp dụng của Nghị quyết 107/2023/QH15 và Nghị định này ngoài việc kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo quy định hiện hành cần phải nộp thêm hồ sơ kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Ngoài ra, trước khi kê khai và nộp thuế, đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu phải nộp hồ sơ đăng ký thuế lần đầu và thông báo các điều chỉnh sau này (nếu có). Việc phát sinh thủ tục hành chính sẽ làm tăng chi phí tuân thủ cho người nộp thuế và chi phí hành thu của cơ quan thuế đối với nhóm đối tượng thuộc phạm vi điều chỉnh của chính sách. Tuy nhiên, việc thiết kế quy trình kê khai như trên là cần thiết để thực hiện quản lý thuế hiệu quả và đã giảm thiểu thủ tục hành chính để người nộp thuế dễ thực hiện khi thực hiện kê khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung.

- Tác động đối với hệ thống pháp luật: Tương tự như Chính sách 1 nêu trên. Việt Nam đã quy định áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu theo Nghị quyết 107/2023/QH15 nhưng không quy định chi tiết đảm bảo đạt chuẩn theo hướng dẫn của OECD, các doanh nghiệp thuộc đối tượng áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam sẽ bị tính toán lại phần thuế bổ sung tại nước khác và có khả năng phải nộp thêm thuế bổ sung theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, điều này làm tăng gánh nặng về thuế cho doanh nghiệp. Hơn nữa, nếu không ban hành quy định chi tiết hướng dẫn doanh nghiệp cách tính toán và thủ tục kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung sẽ gây hoang mang cho các doanh nghiệp, khiến cho hệ thống chính sách của Việt Nam không minh bạch, rõ ràng, ảnh hưởng tiêu cực đến môi trường đầu tư kinh doanh của Việt Nam.

*(d2) Giải pháp 2:*

- Tác động về kinh tế, xã hội: Không tăng thu ngân sách nhà nước hoặc doanh nghiệp bị tăng gánh nặng về thuế do có khả năng phải nộp thêm thuế bổ sung ở nước khác nếu quy định của Việt Nam không đảm bảo đạt chuẩn.

- Tác động về giới: Không có tác động về giới.

- Tác động về thủ tục hành chính: Không phát sinh thêm thủ tục hành chính.

- Tác động đối với hệ thống pháp luật: Giữ nguyên hệ thống chính sách hiện hành.

***đ) Kiến nghị giải pháp lựa chọn***

Bộ Tài chính đề nghị thực hiện theo giải pháp 1.

**III. KẾT LUẬN**

Việc xây dựng Nghị định quy định chi tiết Nghị quyết 107/2023/QH15 về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu sẽ mang lại cho Việt Nam nhưng cơ hội mới, cụ thể:

*a) Giảm thiểu tác động xấu của Thuế tối thiểu toàn cầu đến Việt Nam.*

*b) Tăng cường hội nhập quốc tế:*

Việc áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu sẽ góp phần tăng cường hội nhập quốc tế của Việt Nam, cải cách hệ thống thuế theo hướng phù hợp với thông lệ và chuẩn mực quốc tế thông qua việc sửa đổi chính sách thuế thu nhập doanh nghiệp và pháp luật có liên quan.

*c) Hạn chế hiện tượng trốn thuế, tránh thuế, chuyển giá, chuyển lợi nhuận:*

Việc các nước ban hành các chính sách ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp để thu hút đầu tư nước ngoài khiến cho hiện tượng trốn thuế, tránh thuế, chuyển giá, chuyển lợi nhuận diễn ra ngày càng phức tạp. Các doanh nghiệp đã lợi dụng các cơ hội để chuyển lợi nhuận từ nước có thuế suất cao sang nước có thuế suất thấp hơn, từ đó xảy ra tình trạng thất thu thuế. Trong bối cảnh đó, việc quy định chi tiết áp dụng Thuế tối thiểu toàn cầu đảm bảo đạt chuẩn sẽ tạo một bằng chung về thuế tại tất cả các quốc gia, từ đó tránh việc cạnh tranh về thuế giữa các nước hiện nay và giảm thiểu tình trạng chuyển giá, chuyển lợi nhuận, giữ vững nguồn thu thuế.

*d) Động lực để Việt Nam tiếp tục phát triển môi trường đầu tư theo hướng bền vững, minh bạch, cạnh tranh hơn thông qua cải cách thủ tục hành chính, tiếp cận đất đai, nguồn lao động chất lượng cao…*

Trên đây là Báo cáo đánh giá tác động dự thảo Nghị định quy định chi tiết Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 của Quốc hội về việc áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu./.

|  |  |
| --- | --- |
| ***Nơi nhận:***  - Như trên;  - Văn phòng Chính phủ;  - Các Vụ: CST, HTQT, PC, TCNH;  - Các đơn vị: QLKT, TCDN, CLTC, KBNN, VP;  - Lưu: VT, TCT (VT, CS). | **BỘ TRƯỞNG**  **Hồ Đức Phớc** |

1. <https://fia.mpi.gov.vn/Detail/CatID/f3cb5873-74b1-4a47-a57c-a491e0be4051/NewsID/00689952-458e-417a-bf12-896d853e1276> [↑](#footnote-ref-1)
2. Lũy kế đến ngày 20/12/2023, số vốn đầu tư đăng ký của ba nước này chiếm khoảng 50% tổng vốn đầu tư FDI vào Việt Nam, trong đó Hàn Quốc dẫn đầu với 9.863 dự án còn hiệu lực và tổng vốn đăng ký hơn 85 tỷ USD. [↑](#footnote-ref-2)
3. Lũy kế đến ngày 20/12/2023, số vốn đầu tư đăng ký của Hàn Quốc, Singapore, Nhật Bản chiếm khoảng 50% tổng vốn đầu tư FDI vào Việt Nam, trong đó Hàn Quốc dẫn đầu với 9.863 dự án còn hiệu lực và tổng vốn đăng ký hơn 85 tỷ USD. [↑](#footnote-ref-3)
4. Vốn đầu tư nước ngoài thực hiện trong giai đoạn 2016 - 2018 ước đạt 51,3 tỷ USD, tăng 55,6% so với giai đoạn 2011 – 2013. [↑](#footnote-ref-4)
5. Hiện tại Tổng cục Thuế đang yêu cầu các Cục Thuế cung cấp số liệu quyết toán thuế năm 2023 để thực hiện đánh giá ước thu thuế TNDN bổ sung theo Nghị quyết 107/2023/QH15 của năm 2024. [↑](#footnote-ref-5)
6. Được quy định tại Chương 2 - Bảo hộ đầu tư của Hiệp định EVIPA. Nội dung cụ thể tại Phụ lục 13 đính kèm. [↑](#footnote-ref-6)
7. Hiện tại, Tổng cục Thuế đang yêu cầu các Cục Thuế cung cấp số liệu quyết toán thuế năm 2023 để thực hiện đánh giá ước thu thuế TNDN bổ sung theo Nghị quyết 107/2023/QH15 của năm 2024. [↑](#footnote-ref-7)