|  |  |
| --- | --- |
| BỘ TÀI CHÍNH **TỔNG CỤC THUẾ** | *Mẫu số 01/ĐGTĐ-BC* |

**BẢN ĐÁNH GIÁ THỦ TỤC HÀNH CHÍNH CỦA DỰ THẢO NGHỊ ĐỊNH** **Quy định chi tiết** **Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 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**

**I. Xác định vấn đề tổng quan**

Trong quá trình xây dựng Dự thảo Nghị định Quy định chi tiết Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 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, Tổng cục Thuế đã rất quan tâm tới công tác cải cách hành chính, kiểm soát thủ tục hành chính nhằm tạo thuận lợi nhất cho người nộp thuế thực hiện. Theo đó, trong quá trình xây dựng dự thảo Nghị định, các quy định về thủ tục hành chính đều được yêu cầu thực hiện:

*- Đánh giá tác động của thủ tục hành chính* tập trung vào sự cần thiết, tính hợp lý, tính hợp pháp của thủ tục hành chính cũng như tính các chi phí mà người nộp thuế phải bỏ ra khi thực hiện thủ tục hành chính dự kiến ban hành để cân nhắc, lựa chọn phương án, giải pháp tối ưu cho việc ban hành thủ tục hành chính.

*- Tính chi phí tuân thủ thủ tục hành chính* đã chú trọng vào việc lượng hóa các chi phí mà người nộp thuế phải bỏ ra khi thực hiện thủ tục hành chính đã ban hành hoặc dự kiến ban hành, qua đó đưa ra các giải pháp triển khai thực hiện thủ tục hành chính phù hợp với quy định và tình hình triển khai thực tế của cơ quan thuế và các cơ quan liên quan, đảm bảo chi phí mà người nộp thuế phải bỏ ra là thấp nhất.

Qua rà soát, Dự thảo Nghị định có phát sinh 05 thủ tục hành chính mới bao gồm:

1. Thông báo chỉ định đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của Tập đoàn đa quốc gia.

2. Thông báo danh sách các đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng Nghị quyết 107/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội.

3. Đăng ký/thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

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

5. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)

**II. Đánh giá tác động của từng thủ tục hành chính**

Tổng cục Thuế đã tổng hợp kết quả đánh giá tác động đối với các thủ tục hành chính dự kiến được ban hành mới theo Biểu mẫu số 02/ĐGTĐ-BHM Phụ lục II và tính toán chi phí tuân thủ thủ tục hành chính theo Biểu mẫu số 04/ĐGTĐ-SCM Phụ lục II ban hành kèm theo Thông tư số 03/2022/TT-BTP ngày 10/02/2022 của Bộ Tư pháp hướng dẫn việc đánh giá tác động của thủ tục hành chính trong lập đề nghị xây dựng văn bản quy phạm pháp luật và soạn thảo dự án, dự thảo văn bản quy phạm pháp luật.

Tóm tắt kết quả đánh giá như sau:

1. Thông báo chỉ định đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của Tập đoàn đa quốc gia.

- Sự cần thiết của quy định về thủ tục hành chính: Nghị quyết số 107/2023/QH15 quy định Tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn 01 đơn vị hợp thành tại Việt Nam thì trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia có văn bản thông báo chỉ định một trong những đơn vị hợp thành tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung của tập đoàn theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

- Đánh giá tính hợp pháp của thủ tục hành chính: Được ban hành theo đúng thẩm quyền tại khoản 3, khoản 9 Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15.

- Đánh giá tính hợp lý của thủ tục hành chính:

+ Tên thủ tục hành chính: Thông báo chỉ định đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của Tập đoàn đa quốc gia.

+ Bộ phận cấu thành TTHC: Quy định rõ ràng trình tự thực hiện; cách thức thực hiện; thành phần, số lượng hồ sơ; thời hạn giải quyết; đối tượng thực hiện; cơ quan giải quyết; phí, lệ phí và các chi phí khác (nếu có); mẫu đơn, tờ khai; yên cầu, điều kiện.

- Chi phí tuân thủ thủ tục hành chính dự kiến ban hành mới: 6.431.943 đồng.

2. Thông báo danh sách các đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng Nghị quyết 107/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội.

- Sự cần thiết của quy định về thủ tục hành chính: Cơ quan thuế xác định đối tượng áp dụng Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam nhằm quản lý thực hiện nghĩa vụ đăng ký, kê khai, nộp thuế tối thiểu toàn cầu của Tập đoàn đa quốc gia.

- Đánh giá tính hợp pháp của thủ tục hành chính: Được ban hành theo đúng thẩm quyền tại khoản 9 Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15.

- Đánh giá tính hợp lý của thủ tục hành chính:

+ Tên thủ tục hành chính: Thông báo danh sách các đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng Nghị quyết 107/2023/QH15 ngày 29 tháng 11 năm 2023 của Quốc hội.

+ Bộ phận cấu thành TTHC: Quy định rõ ràng trình tự thực hiện; cách thức thực hiện; thành phần, số lượng hồ sơ; thời hạn giải quyết; đối tượng thực hiện; cơ quan giải quyết; phí, lệ phí và các chi phí khác (nếu có); mẫu đơn, tờ khai; yên cầu, điều kiện.

- Chi phí tuân thủ thủ tục hành chính dự kiến ban hành mới: 6.431.943 đồng.

3. Đăng ký/thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

- Sự cần thiết của quy định về thủ tục hành chính: Nghị quyết số 107/2023/QH15 quy định Tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn 01 đơn vị hợp thành tại Việt Nam thì trong thời hạn 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính, tập đoàn đa quốc gia có văn bản thông báo chỉ định một trong những đơn vị hợp thành tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung của tập đoàn theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu. Căn cứ quy định tại Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15, Luật Quản lý thuế và các quy định của pháp luật có liên quan, Chính phủ quy định các nội dung về quản lý thuế đối với thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Việc quy định về thủ tục đăng ký thuế lần đầu, thay đổi thông tin đăng ký thuế cho đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai được chỉ định tại Việt Nam của Tập đoàn đa quốc gia để cấp mã số thuế riêng cho việc thực hiện và theo dõi nghĩa vụ thuế tối thiểu toàn cầu.

- Đánh giá tính hợp pháp của thủ tục hành chính: Được ban hành theo đúng thẩm quyền tại khoản 9 Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15.

- Đánh giá tính hợp lý của thủ tục hành chính:

+ Tên thủ tục hành chính: Đăng ký/thay đổi thông tin đăng ký thuế đối với đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

+ Bộ phận cấu thành TTHC: Quy định rõ ràng trình tự thực hiện; cách thức thực hiện; thành phần, số lượng hồ sơ; thời hạn giải quyết; đối tượng thực hiện; cơ quan giải quyết; phí, lệ phí và các chi phí khác (nếu có); mẫu đơn, tờ khai; yên cầu, điều kiện.

- Chi phí tuân thủ thủ tục hành chính dự kiến ban hành mới: 6.687.943 đồng.

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

- Sự cần thiết của quy định về thủ tục hành chính: Nghị quyết số 107/2023/QH15 quy định đối với QDMTT, thời hạn nộp Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung kèm theo Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính và thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung chậm nhất là 12 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính. Căn cứ quy định tại Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15, Luật Quản lý thuế và các quy định của pháp luật có liên quan, Chính phủ quy định các nội dung về quản lý thuế đối với thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Việc quy định về thủ tục Khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung QDMTT để đảm bảo nghĩa vụ khai thuế của đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai tại Việt Nam.

- Đánh giá tính hợp pháp của thủ tục hành chính: Được ban hành theo đúng thẩm quyền tại khoản 1, khoản 9 Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15.

- Đánh giá tính hợp lý của thủ tục hành chính:

+ Tên thủ tục hành chính: Khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT)

+ Bộ phận cấu thành TTHC: Quy định rõ ràng trình tự thực hiện; cách thức thực hiện; thành phần, số lượng hồ sơ; thời hạn giải quyết; đối tượng thực hiện; cơ quan giải quyết; phí, lệ phí và các chi phí khác (nếu có); mẫu đơn, tờ khai; yên cầu, điều kiện.

- Chi phí tuân thủ thủ tục hành chính dự kiến ban hành mới: 54.637.504 đồng.

5. Khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR)

- Sự cần thiết của quy định về thủ tục hành chính: Nghị quyết số 107/2023/QH15 quy định đối với IIR, thời hạn nộp Tờ khai thông tin theo Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu, Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung kèm theo Bản thuyết minh giải trình chênh lệch do khác biệt giữa các chuẩn mực kế toán tài chính và thời hạn nộp thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung chậm nhất là 18 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với năm đầu tiên tập đoàn đa quốc gia thuộc đối tượng áp dụng; thời hạn chậm nhất là 15 tháng sau ngày kết thúc năm tài chính đối với các năm tiếp theo. Căn cứ quy định tại Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15, Luật Quản lý thuế và các quy định của pháp luật có liên quan, Chính phủ quy định các nội dung về quản lý thuế đối với thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu. Việc quy định về thủ tục Khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung IIR để đảm bảo nghĩa vụ khai thuế của đơn vị hợp thành chịu trách nhiệm kê khai tại Việt Nam.

- Đánh giá tính hợp pháp của thủ tục hành chính: Được ban hành theo đúng thẩm quyền tại khoản 2, khoản 9 Điều 6 Nghị quyết số 107/2023/QH15.

- Đánh giá tính hợp lý của thủ tục hành chính:

+ Tên thủ tục hành chính: Khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR).

+ Bộ phận cấu thành TTHC: Quy định rõ ràng trình tự thực hiện; cách thức thực hiện; thành phần, số lượng hồ sơ; thời hạn giải quyết; đối tượng thực hiện; cơ quan giải quyết; phí, lệ phí và các chi phí khác (nếu có); mẫu đơn, tờ khai; yên cầu, điều kiện.

- Chi phí tuân thủ thủ tục hành chính dự kiến ban hành mới: 4.853.956 đồng.

**III. Lấy ý kiến**

Theo quy trình xây dựng văn bản quy phạm pháp luật, Tổng cục Thuế đã có văn bản số ..../TCT-... ngày .../.../2024 gửi lấy ý kiến tham gia của Văn phòng Bộ Tài chính về báo cáo đánh giá thủ tục hành chính và gửi Vụ Pháp chế Bộ Tài chính thẩm định.

*(Bản đánh giá tác động, tính toán chi phí tuân thủ đính kèm).*