

Ảnh Hưởng Của Quy Tắc Pillar Two Đến GDLK Trong Doanh Nghiệp Đa Quốc Gia

NỘI DUNG

01 Một số khung pháp lý tại Việt Nam

02 Tác động của thuế tối thiểu toàn cầu đến GDLK

03 Cơ hội và thách thức đối với Việt Nam

01 MỘT SỐ KHUNG PHÁP LÝ TẠI VIỆT NAM

Nghị Quyết 107/2023/QH15 của Quốc Hội Việt Nam

Từ ngày 01/01/2024, Việt Nam sẽ áp dụng mức thuế suất tối thiểu là 15% đối với các doanh nghiệp đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao ít nhất 02 năm trong 04 năm liền kể trước năm tài chính tương đương 750 triệu euro (EUR) trở lên. Có 2 cơ chế áp dụng chính như sau:

- ☑ Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT): Áp dụng cho các doanh nghiệp nước ngoài đầu tư tại Việt Nam. Yêu cầu doanh nghiệp bổ sung phần thuế chênh lệch để đảm bảo mức thuế tối thiểu
- ☑ Quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế
- ☑ Thuế tối thiểu (IIR): Áp dụng cho các doanh nghiệp đa quốc gia có trụ sở chính ở Việt Nam. Các doanh nghiệp này áp dụng thuế tối thiểu dựa trên lợi nhuận đầu tư ra nước ngoài.

Nghị định 20/2025/NĐ-CP về Giao dịch liên kết

- ☑ Sửa đổi định nghĩa các bên có quan hệ liên kết đồng thời bổ sung một số trường hợp được xem là có mối quan hệ liên kết như Chi nhánh hạch toán độc lập, tổ chức tín dụng với Công ty con hoặc với Công ty kiểm soát hoặc với Công ty liên kết của tổ chức tín dụng
- ☑ Bổ sung phạm vi nhiệm vụ, quyền hạn của Ngân hàng nhà nước
- ☑ Thay thế Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và GDLK
- ☑ Quy định chuyển tiếp liên quan đến chi phí lãi vay không được trừ

Ảnh Hưởng Của Quy Tắc Pillar Two Đến GDLK Trong Doanh Nghiệp Đa Quốc Gia



02 TÁC ĐỘNG CỦA THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU ĐẾN GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Giảm động lực chuyển lợi nhuận sang các quốc gia có thuế suất thấp

- Khi thuế bổ sung được áp dụng sẽ giảm đáng kể lợi ích từ việc chuyển lợi nhuận sang các quốc gia có thuế suất siêu thấp, vì cuối cùng lợi nhuận đó vẫn sẽ bị đánh thuế bổ sung để đạt mức 15%.
- Điều chỉnh lại định giá các giao dịch liên kết: Các doanh nghiệp cần xem xét lại toàn bộ các giao dịch liên kết để đảm bảo giá chuyển giao phản ánh đúng "giao dịch độc lập" và tránh việc lợi nhuận bị đánh thuế bổ sung.
 - Cụ thể, các giao dịch với công ty con tại các khu vực có thuế suất thấp hơn 15% sẽ cần được xem xét kỹ lưỡng để tránh phần thu nhập chưa bị đánh thuế bị áp thuế bổ sung.
 - Các giao dịch nội bộ như dịch vụ quản lý, tài chính nội bộ, hay quyền sở hữu trí tuệ cần được định giá cẩn trọng để đảm bảo thuế suất hiệu quả không rơi xuống dưới ngưỡng 15%.

Tăng cường áp lực tuân thủ và chi phí đầu tư hệ thống

- Doanh nghiệp cần đầu tư nâng cấp hệ thống kế toán – tài chính về công nghệ và phân tích dữ liệu lớn để phục vụ quy trình tính toán.
- Số hóa hồ sơ giao dịch liên kết trở nên cần thiết để tự động hóa tính ETR, lưu trữ và báo cáo dữ liệu theo yêu cầu.
- Các điều chỉnh giá chuyển nhượng cuối kỳ trở nên phức tạp hơn, có thể dẫn đến rủi ro thuế trùng nếu các nước không điều chỉnh tương thích.

“

Chuyển từ tối ưu hóa thuế sang tuân thủ hoạt động

- Chiến lược thuế cần chuyển hướng từ cấu trúc tối ưu thuế sang đảm bảo tuân thủ quy định và vận hành hiệu quả
- Các doanh nghiệp cần rà soát lại chuỗi cung ứng, cơ cấu và địa điểm hoạt động.
- Ưu đãi dựa trên tài sản hữu hình và chi phí nhân sự (SBIE) sẽ đóng vai trò then chốt trong giảm thiểu thuế bổ sung.

Ảnh Hưởng Của Quy Tắc Pillar Two Đến GDLK Trong Doanh Nghiệp Đa Quốc Gia

03 CƠ HỘI & THÁCH THỨC ĐỐI VỚI VIỆT NAM



CƠ HỘI



Tăng tính minh bạch

Giúp ngăn chặn chuyển lợi nhuận, tạo môi trường đầu tư lành mạnh hơn



Hội nhập quốc tế

Tuân thủ chuẩn toàn cầu, nâng cao uy tín Việt Nam trên thị trường quốc tế



Tối ưu hóa chính sách thuế

Chuyển hướng thu hút đầu tư từ ưu đãi thuế suất sang phát triển bền vững



THÁCH THỨC



Giảm sức hút FDI

Ưu đãi thuế thấp không còn là lợi thế cạnh tranh như trước



Gia tăng chi phí tuân thủ

Doanh nghiệp đa quốc gia cần điều chỉnh chiến lược thuế và giao dịch liên kết, làm tăng áp lực chi phí



Đòi hỏi cải cách hệ thống thuế

Việt Nam cần hiện đại hóa hệ thống quản lý thuế để thích ứng hiệu quả với quy định mới





Dịch vụ của chúng tôi

- ✓ Lập hồ sơ Giao dịch liên kết
- ✓ Tư vấn Xác định giá giao dịch liên kết
- ✓ Hoạch định và rà soát giá giao dịch liên kết
- ✓ Hỗ trợ tuân thủ luật định

JPA VIETNAM

Ho Chi Minh Office

No 06 – 07, Phan Ton Street, Tan Dinh Ward, HCMC, Vietnam

+84 28 2245 8787

clientcare@jpa.vn

jpa.vn