



# THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU

---

Đối Tượng Áp Dụng, Quy Định Về Chuyển Tiếp Và  
Giảm Trừ Trách Nhiệm

---

 Nghị quyết 107/2023/QH15

 Nghị định 236/2025/NĐ-CP

# Nghị quyết số 107/2023/QH15

Áp dụng thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu

**NGÀY BAN HÀNH**

**29/11/2023**

Quốc hội thông qua

**HIỆU LỰC THI HÀNH**

**01/01/2024**

Áp dụng từ năm tài chính 2024

**CẤU TRÚC VĂN BẢN**

**8 Điều & 01 Phụ lục**

Bao gồm: Phạm vi áp dụng, Người nộp thuế, Giải thích từ ngữ, QDMTT, IIR, Kê khai & Quản lý thuế, Tổ chức thực hiện & Điều khoản thi hành.

## ✓ Nội dung trọng tâm

- **Áp dụng 2 quy định:** Thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (**Điều 4**) và Tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (**Điều 5**)
- Nghị quyết giao Chính phủ quy định chi tiết các **Điều 2, 4, 5, 6** và được phép nội luật hóa các quy định cụ thể của Bộ quy tắc Thuế tối thiểu toàn cầu OECD.

# Nghị quyết số 236/2025/NĐ-CP

Quy định chi tiết một số điều tại Nghị quyết 107/2023/QH15

## Thông tin chung

Ngày ban hành: 29/08/2025

Cơ sở xây dựng: tài liệu hướng dẫn của OECD về Thuế tối thiểu toàn cầu

## Cấu trúc văn bản

**03 > CHƯƠNG**

**25 > ĐIỀU**

\* Chương I: Quy định chung

\* Chương II: Quy định cụ thể (QDMTT, IIR)

\* Chương III: Điều khoản thi hành

## Phụ lục I

### Thuật ngữ

Giải thích các thuật ngữ chuyên ngành theo bộ quy định về thuế tối thiểu toàn cầu của Diễn đàn hợp tác chung (OECD).

## Phụ lục II

### Cách xác định các yếu tố để tính thuế TNDN bổ sung

Quy định cách xác định Doanh thu, Lợi nhuận, Thuế suất thực tế (ETR) và Số thuế bổ sung cần nộp.

## Phụ lục III

### Mẫu biểu

Các mẫu Thông báo, đăng ký thuế, Tờ khai thông tin, Tờ khai thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung và Bản thuyết minh giải trình chênh lệch...

# Đối tượng áp dụng

Điều 2 Nghị quyết 107/2023/QH15 và Điều 3 Nghị định 236/2025/NĐ-CP

## Đối tượng áp dụng

Đơn vị hợp thành của Tập đoàn đa quốc gia

**Doanh thu trong báo cáo tài chính  
hợp nhất của công ty mẹ tối cao**

**≥ 750  
Triệu EUR**

**Trong ít nhất 02 năm của 04 năm liền kề trước  
năm tài chính**


## 07 Trường hợp được loại trừ


 Tổ chức của Chính phủ


 Tổ chức quốc tế

 Tổ chức phi lợi nhuận

 Quỹ hưu trí

 Quỹ đầu tư là công ty  
mẹ tối cao

 Tổ chức đầu tư bất động  
sản là công ty mẹ tối cao

 Tổ chức có ít nhất 85% giá trị tài sản thuộc sở hữu trực  
tiếp hoặc gián tiếp thông qua các tổ chức nêu trên

## Điều 3 Nghị định 236/2025/NĐ-CP:

- Cách xác định 2 trong 4 năm liền kề trước năm tài chính: Tập đoàn có thời gian hoạt động < 4 năm
- Cách xác định ngưỡng doanh thu trong một số trường hợp: Năm tài chính khác 12 tháng, sáp nhập, hợp nhất, chia tách
- Cách xác định các trường hợp được loại trừ: Tổ chức có ít nhất 85% giá trị tài sản thuộc sở hữu trực tiếp hoặc gián tiếp thông qua các tổ chức được loại trừ

# Quy định chuyển tiếp và giảm trừ trách nhiệm

Điều 8 Nghị định 236/2025/NĐ-CP: Xử lý các khoản thuế trong thời gian chuyển tiếp

## Xử lý tài sản thuế

1

Năm đầu tiên thuộc phạm vi áp dụng và mỗi năm tiếp theo: Tập đoàn MNE phải tính đến tất cả các khoản tài sản thuế hoãn lại và các khoản thuế hoãn lại phải trả đã được phản ánh hoặc ghi nhận trong Báo cáo tài chính của tất cả các đơn vị hợp thành tại nước đó trước khi bắt đầu năm chuyển tiếp.

*Điểm 1-6 Mục IV Phụ lục II*

### *Điểm 7 Mục IV Phụ lục II*

Nếu đơn vị hợp thành áp dụng QDMTT trước khi công ty mẹ áp dụng IIR: năm chuyển tiếp mới là năm tài chính đầu tiên mà đơn vị hợp thành thuộc đối tượng áp dụng IIR tại nước của công ty mẹ và thuế suất thực tế tại Việt Nam được xác định theo quy định.

2

 Trường hợp áp dụng QDMTT trước IIR

# Quy định về chuyển tiếp và giảm trừ trách nhiệm

Điều 9 Nghị định 236/2025/NĐ-CP: Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn đầu thực hiện hoạt động đầu tư



Thuế bổ sung theo QDMTT tại Việt Nam được xác định bằng 0 trong giai đoạn đầu thực hiện đầu tư quốc tế của Tập đoàn MNE

## PHẠM VI HIỆN DIỆN

$\leq 06$

Quốc Gia

Tập đoàn có các đơn vị hợp thành tại không quá 06 nước/vùng lãnh thổ

## GIÁ TRỊ TÀI SẢN HỮU HÌNH

$\leq 50$

Triệu EUR

Tổng giá trị ghi sổ của tài sản hữu hình tại tất cả các nước (trừ Nước tham chiếu)



Khái niệm "Nước tham chiếu": Là nước mà tập đoàn MNE có tổng giá trị tài sản hữu hình cao nhất trong năm tài chính đầu tiên tập đoàn đó lần đầu thuộc phạm vi áp dụng của Quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

# Quy định về chuyển tiếp và giảm trừ trách nhiệm

Điều 10 Nghị định 236/2025/NĐ-CP: Giảm trừ trách nhiệm đã thực hiện QDMTT



## 1. Trường hợp được giảm trừ

Nếu QDMTT tại một nước đáp ứng điều kiện theo danh sách của Diễn đàn hợp tác chung công bố thì thuế bổ sung tại nước đó theo IIR của Việt Nam được xác định bằng 0.



## 2. Trường hợp KHÔNG áp dụng

Tập đoàn không được áp dụng giảm trừ nếu:

- Không thuộc đối tượng áp dụng QDMTT tại nước đó.
- Cơ quan thuế tại nước đó không thu được QDMTT.

# Quy định về chuyển tiếp và giảm trừ trách nhiệm

Điều 6 Nghị quyết 107/2023/QH15, Điều 11 Nghị định 236/2025/NĐ-CP:  
Giảm trừ trách nhiệm trong thời gian chuyển tiếp

## 🎯 Khoản 6 Điều 6 Nghị quyết 107/2023/QH15

Tập đoàn sử dụng số liệu trên Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn để xác định các tiêu chí về:

- (i) Tổng doanh thu và lợi nhuận trước thuế TNDN;
- (ii) Thuế suất thực tế được đơn giản hóa; hoặc
- (iii) Lợi nhuận trước thuế TNDN.

Trường hợp đáp ứng một trong các tiêu chí nêu trên, số thuế bổ sung tại một quốc gia cho năm tài chính sẽ được xác định là **bằng 0**.

## 🎯 Điều 11 Nghị định 236/2025/NĐ-CP

Quy định chi tiết về quy định giảm trừ trách nhiệm nêu trên, bao gồm cách xác định:

- Tổng doanh thu, lợi nhuận trước thuế TNDN;
- Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn;
- Thuế suất thực tế được đơn giản hóa;
- Báo cáo tài chính đạt chuẩn.



# Quy định về chuyển tiếp và giảm trừ trách nhiệm

Điều 6 Nghị quyết 107/2023/QH15 và Điều 11 Nghị định 236/2025/NĐ-CP:  
Giảm trừ trách nhiệm trong thời gian chuyển tiếp

## Nghị quyết 107 (Khoản 6 Điều 6)



Trong giai đoạn chuyển tiếp, không xử phạt vi phạm hành chính về thuế đối với hành vi vi phạm về khai và nộp Tờ khai thông tin và Tờ khai thuế TNDN bổ sung."

### Chi tiết 8 nhóm hành vi không bị xử phạt vi phạm hành chính trong giai đoạn chuyển tiếp

#### 1. Gửi thông báo

Gửi thông báo quá thời hạn hoặc không gửi thông báo theo quy định.

#### 2. Đăng ký thuế (≤90 ngày)

Đăng ký thuế quá thời hạn quy định đến 90 ngày kể từ ngày hết thời hạn quy định.

#### 3. Thay đổi đăng ký thuế (Không đổi GCN)

Thông báo thay đổi nội dung đăng ký thuế quá hạn nhưng không làm thay đổi GCN đăng ký thuế/Thông báo MST.

#### 4. Thay đổi đăng ký thuế (Đổi GCN)

Thông báo thay đổi nội dung đăng ký thuế quá hạn ≤90 ngày, làm thay đổi GCN đăng ký thuế/Thông báo MST.

#### 5. Khai sai sót (Không thiếu thuế phải nộp)

Khai sai, không đầy đủ hồ sơ không dẫn đến thiếu thuế hoặc không tăng số tiền được miễn, giảm, hoàn.

#### 6. Nộp chậm

Nộp hồ sơ quá hạn ≤90 ngày; HOẶC >90 ngày nhưng không phát sinh số thuế phải nộp.

#### 7. Nộp chậm >90 ngày (Đã khắc phục)

Nộp hồ sơ quá hạn >90 ngày, có phát sinh thuế nhưng đã nộp đủ tiền thuế, tiền chậm nộp trước khi công bố QĐ kiểm tra/lập biên bản.

#### 8. Khai sai dẫn đến thiếu thuế (Đã khắc phục)

Khai sai dẫn đến thiếu thuế nhưng đã phản ánh đầy đủ trên sổ sách & tự giác nộp đủ thuế thiếu + chậm nộp trước khi có QĐ xử phạt.

# Quy định về chuyển tiếp và giảm trừ trách nhiệm

Khoản 7 Điều 6 Nghị quyết 107/2023/QH15 và Điều 12  
Nghị định 236/2025/NĐ-CP: Giảm trừ trách nhiệm



## Nghị quyết 107

*Khoản 7 Điều 6*

Sử dụng phương pháp tính toán đơn giản để xác định việc đáp ứng các tiêu chí giảm trừ trách nhiệm đối với lợi nhuận tính thuế bổ sung, doanh thu và thu nhập bình quân, thuế suất thực tế.



## Nghị định 236

*Điều 12*

Liệt kê các tiêu chí và quy định chi tiết việc áp dụng đối với đơn vị hợp thành không trọng yếu

- ❖ Tiêu chí về lợi nhuận thông thường
- ❖ Tiêu chí về ngưỡng doanh thu và thu nhập tối thiểu
- ❖ Tiêu chí về thuế suất thực tế

# Trường hợp **KHÔNG** áp dụng giảm trừ trách nhiệm

- ❖ Việc giảm trừ trách nhiệm theo quy định tại Điều 11 và Điều 12 Nghị định 236/2025/NĐ-CP không được áp dụng nếu:

## Sự kiện trọng yếu

Có sự kiện hoặc hoàn cảnh cụ thể ảnh hưởng trọng yếu đến điều kiện được hưởng giảm trừ trách nhiệm.



## Yêu cầu làm rõ

Cơ quan thuế yêu cầu đơn vị hợp thành giải trình, làm rõ về sự kiện và tình huống nêu trên.



## Không giải trình được

Đơn vị hợp thành không giải trình được trong thời gian cho phép.

