



Thuế TP Hà Nội

ĐỒNG HÀNH CÙNG DOANH NGHIỆP FDI

GIAO DỊCH LIÊN KẾT – THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU – HIỆP ĐỊNH THUẾ

Chủ động rà soát – Tuân thủ đúng quy định – Nâng cao tính minh bạch



01. GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Rà soát quan hệ liên kết, giao dịch liên kết, giá giao dịch liên kết, hồ sơ và nghĩa vụ kê khai.



02. THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU

Xác định phạm vi áp dụng, đơn vị hợp thành, thuế suất thực tế và nghĩa vụ thuế bổ sung.



03. HIỆP ĐỊNH THUẾ

Rà soát giao dịch và thu nhập xuyên biên giới, quyền đánh thuế và điều kiện áp dụng Hiệp định.

DOANH NGHIỆP FDI CHỦ ĐỘNG RÀ SOÁT NGAY TỪ ĐẦU



Nhận diện



Rà soát



Đối chiếu



Thực hiện



Thuế TP Hà Nội

GIAO DỊCH LIÊN KẾT

DOANH NGHIỆP FDI CẦN LƯU Ý NHỮNG GÌ?



Doanh nghiệp cần chủ động rà soát, xác định đầy đủ quan hệ liên kết và giao dịch liên kết; thực hiện kê khai, xác định giá giao dịch liên kết và lập, lưu giữ Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định.

CÁC GIAO DỊCH THƯỜNG GẶP



HÀNG HÓA

- Mua nguyên vật liệu, linh kiện, máy móc, thiết bị
- Bán hàng hóa, sản phẩm cho bên liên kết



DỊCH VỤ

- Dịch vụ quản lý
- Dịch vụ kỹ thuật, hỗ trợ
- Các dịch vụ khác với bên liên kết
- Sử dụng chung nguồn lực, chia sẻ chi phí



TÀI SẢN

- Tài sản hữu hình: máy móc, thiết bị, tài sản khác
- Tài sản vô hình: bản quyền, công nghệ, phần mềm, nhãn hiệu...
- Thuê, cho thuê, chuyển giao, chuyển nhượng tài sản



TÀI CHÍNH

- Vay, cho vay với bên liên kết
- Lãi vay, bảo lãnh và bảo đảm tài chính
- Các giao dịch tài chính khác

DOANH NGHIỆP NÊN CHỦ ĐỘNG RÀ SOÁT 05 NỘI DUNG



01. QUAN HỆ LIÊN KẾT

Xác định đầy đủ các bên có quan hệ liên kết theo quy định.



02. GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Rà soát, xác định đầy đủ các giao dịch thuộc phạm vi giao dịch liên kết.



03. GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Xác định giá giao dịch liên kết phù hợp với nguyên tắc và phương pháp quy định.



04. HỒ SƠ, CHỨNG TỪ

Lưu giữ đầy đủ hồ sơ, tài liệu, chứng từ theo quy định.



05. KÊ KHAI VÀ HỒ SƠ XÁC ĐỊNH GIÁ GIAO DỊCH LIÊN KẾT

Thực hiện đầy đủ nghĩa vụ kê khai và lập, lưu giữ Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định.



RÀ SOÁT ĐÚNG – KÊ KHAI ĐỦ – LƯU GIỮ HỒ SƠ THEO QUY ĐỊNH





Thuế TP Hà Nội

THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU

DOANH NGHIỆP FDI CÓ THUỘC PHẠM VI ÁP DỤNG?



Thuế tối thiểu toàn cầu là cơ chế thuế áp dụng đối với các đơn vị hợp thành thuộc tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng, nhằm bảo đảm mức thuế suất thực tế tối thiểu theo quy định.



750 TRIỆU EUR

DOANH THU TRONG BÁO CÁO TÀI CHÍNH HỢP NHẤT CỦA CÔNG TY MẸ TỐI CAO

Tương đương 750 triệu EUR trở lên trong ít nhất 02 năm của 04 năm liên kế trước năm tài chính xác định nghĩa vụ thuế.



Năm 1



Năm 2



Năm 3



Năm 4

4 BƯỚC XEM XÉT

01



01. XÁC ĐỊNH PHẠM VI ÁP DỤNG

Tập đoàn đa quốc gia có thuộc phạm vi áp dụng quy định về thuế tối thiểu toàn cầu không?

02



02. XÁC ĐỊNH ĐƠN VỊ HỢP THÀNH

Doanh nghiệp tại Việt Nam có phải là đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng và có thuộc trường hợp loại trừ không?

03



03. XÁC ĐỊNH THUẾ SUẤT THỰC TẾ

Xác định thuế suất thực tế tại Việt Nam theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu.

04



04. XÁC ĐỊNH THUẾ BỔ SUNG PHẢI NỘP

Trên cơ sở kết quả xác định, doanh nghiệp/đơn vị hợp thành xác định nghĩa vụ thuế bổ sung tại Việt Nam theo quy định.



LƯU Ý

Việc doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế TNDN không phải là căn cứ để xác định doanh nghiệp thuộc hoặc không thuộc phạm vi áp dụng thuế tối thiểu toàn cầu.

Ưu đãi thuế cần được xem xét khi xác định thuế suất thực tế và nghĩa vụ thuế bổ sung theo quy định.

HAI QUY ĐỊNH TRỌNG TÂM



QDMTT

Quy định về thuế thu nhập doanh nghiệp bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn

Áp dụng đối với đơn vị hợp thành hoặc tập hợp các đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng, có hoạt động sản xuất, kinh doanh và có nơi cư trú tại Việt Nam.



IIR

Quy định tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu

Áp dụng đối với công ty mẹ tối cao, công ty mẹ bị sở hữu một phần hoặc công ty mẹ trung gian cư trú tại Việt Nam, là đơn vị hợp thành và nắm giữ trực tiếp hoặc gián tiếp quyền sở hữu đơn vị hợp thành chịu thuế suất thấp tại nước ngoài.



Thuế TP Hà Nội

HIỆP ĐỊNH THUẾ

DOANH NGHIỆP FDI CÓ GIAO DỊCH, THU NHẬP XUYÊN BIÊN GIỚI CẦN CHỦ ĐỘNG RÀ SOÁT

Khi phát sinh giao dịch hoặc thu nhập giữa Việt Nam và nước/vùng lãnh thổ có Hiệp định thuế với Việt Nam, doanh nghiệp cần xác định đúng đối tượng cư trú, loại thu nhập, quyền đánh thuế của từng Bên ký kết và điều kiện áp dụng Hiệp định.

05 NỘI DUNG DOANH NGHIỆP NÊN RÀ SOÁT

01



ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG

- Xác định đối tượng cư trú của Việt Nam hoặc Bên ký kết.
- Kiểm tra Hiệp định thuế cụ thể liên quan.

02



LOẠI THU NHẬP & QUYỀN ĐÁNH THUẾ

- Rà soát cổ tức, lãi tiền cho vay, tiền bản quyền, thu nhập kinh doanh, dịch vụ kỹ thuật, chuyển nhượng...
- Xác định quyền đánh thuế và mức thuế suất giới hạn theo quy định của Hiệp định thuế (nếu có).

03



ĐIỀU KIỆN ÁP DỤNG HIỆP ĐỊNH

- Rà soát tình trạng cư trú, hồ sơ/chứng từ và các điều kiện liên quan.
- Lưu ý "người chủ sở hữu thực hưởng" và nguyên tắc hưởng lợi Hiệp định thuế.

04



CƠ SỞ THƯỜNG TRÚ

- Rà soát khả năng hình thành cơ sở thường trú theo quy định của Hiệp định thuế cụ thể.
- Đối với hoạt động kinh doanh xuyên biên giới, cần rà soát quy định về cơ sở thường trú theo từng Hiệp định thuế.

05



BIỆN PHÁP TRÁNH ĐÁNH THUẾ HAI LẦN

- Rà soát việc khấu trừ thuế và các biện pháp tránh đánh thuế hai lần theo quy định cụ thể của từng Hiệp định thuế.



LƯU Ý KHI ÁP DỤNG HIỆP ĐỊNH THUẾ

Việc áp dụng Hiệp định thuế phải căn cứ quy định cụ thể của từng Hiệp định và không nhằm tạo cơ hội cho việc không đánh thuế tại cả hai Bên ký kết.

MAP & APA – CƠ CHẾ DOANH NGHIỆP FDI NÊN BIẾT



MAP – THỦ TỤC THỎA THUẬN SONG PHƯƠNG

Áp dụng khi người nộp thuế cho rằng hành động của một hoặc hai Bên ký kết dẫn đến hoặc sẽ dẫn đến việc bị đánh thuế không phù hợp với Hiệp định thuế.



APA – THỎA THUẬN TRƯỚC VỀ PHƯƠNG PHÁP XÁC ĐỊNH GIÁ TÍNH THUẾ

Áp dụng đối với giao dịch liên kết đáp ứng điều kiện theo quy định.



Thuế TP Hà Nội

15 CÂU HỎI GIÚP DOANH NGHIỆP FDI CHỦ ĐỘNG RÀ SOÁT

GIAO DỊCH LIÊN KẾT | THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU | HIỆP ĐỊNH THUẾ



GIAO DỊCH LIÊN KẾT

- 01** Doanh nghiệp đã xác định đầy đủ các bên có quan hệ liên kết theo quy định chưa? ☐
- 02** Doanh nghiệp có phát sinh giao dịch mua, bán hàng hóa, nguyên vật liệu, máy móc, thiết bị với bên liên kết không? ☐
- 03** Doanh nghiệp có phát sinh giao dịch về dịch vụ quản lý, kỹ thuật, tư vấn, hỗ trợ hoặc dịch vụ khác với bên liên kết không? ☐
- 04** Doanh nghiệp có phát sinh giao dịch về bản quyền, công nghệ, phần mềm, nhãn hiệu hoặc tài sản vô hình khác với bên liên kết không? ☐
- 05** Doanh nghiệp có phát sinh giao dịch về vay, cho vay, lãi vay, bảo lãnh hoặc giao dịch tài chính khác với bên liên kết không? ☐
- 06** Doanh nghiệp đã thực hiện đầy đủ việc kê khai thông tin về quan hệ liên kết, giao dịch liên kết và lập, lưu giữ Hồ sơ xác định giá giao dịch liên kết theo quy định chưa? ☐



THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU

- 07** Tập đoàn đa quốc gia có doanh thu trong báo cáo tài chính hợp nhất của công ty mẹ tối cao tương đương 750 triệu EUR trở lên trong ít nhất 02 năm của 04 năm liên kế không? ☐
- 08** Doanh nghiệp tại Việt Nam có phải là đơn vị hợp thành của tập đoàn đa quốc gia thuộc phạm vi áp dụng và có thuộc trường hợp loại trừ không? ☐
- 09** Doanh nghiệp/đơn vị hợp thành đã xác định thuế suất thực tế tại Việt Nam theo quy định về thuế tối thiểu toàn cầu chưa? ☐
- 10** Doanh nghiệp/đơn vị hợp thành đã rà soát nghĩa vụ kê khai, xác định và thực hiện nghĩa vụ thuế TNDN bổ sung tại Việt Nam chưa? ☐



HIỆP ĐỊNH THUẾ

- 11** Doanh nghiệp có phát sinh thu nhập, thanh toán hoặc giao dịch xuyên biên giới với đối tượng cư trú của nước/vùng lãnh thổ có Hiệp định thuế có hiệu lực thi hành tại Việt Nam không? ☐
- 12** Doanh nghiệp đã xác định đúng loại thu nhập và quyền đánh thuế của Việt Nam và Bên ký kết theo Hiệp định thuế chưa? ☐
- 13** Doanh nghiệp/đơn vị đã rà soát điều kiện áp dụng Hiệp định, tình trạng cư trú, hồ sơ/chứng từ và người chủ sở hữu thực hưởng chưa? ☐
- 14** Doanh nghiệp/đơn vị đã rà soát khả năng hình thành cơ sở thường trú và nghĩa vụ thuế tại Việt Nam theo Hiệp định chưa? ☐
- 15** Khi phát sinh trường hợp liên quan đến áp dụng Hiệp định hoặc giao dịch liên kết xuyên biên giới, doanh nghiệp đã rà soát khả năng áp dụng MAP/APA, tùy trường hợp, chưa? ☐

NẾU CÓ CÂU TRẢ LỜI “CÓ” CẦN RÀ SOÁT...



KIỂM TRA LẠI
thông tin, hồ sơ



ĐỐI CHIẾU
với quy định
pháp luật thuế



THỰC HIỆN
hoàn thiện nghĩa vụ
kê khai, hồ sơ, chứng từ



LIÊN HỆ
cơ quan thuế
khi có vướng mắc



CĂN CỨ PHÁP LÝ CHÍNH

- Nghị định số 255/2026/NĐ-CP ngày 30/6/2026 của Chính phủ quy định về quản lý thuế đối với các giao dịch liên kết của những doanh nghiệp có quan hệ liên kết.
- 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.
- Nghị định số 236/2025/NĐ-CP ngày 29/8/2025 của Chính phủ quy định chi tiết một số điều của Nghị quyết số 107/2023/QH15.
- Thông tư số 95/2026/TT-BTC ngày 1/7/2026 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế; thủ tục thỏa thuận song phương (MAP) và thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA).



CHỦ ĐỘNG RÀ SOÁT



TUÂN THỦ ĐÚNG QUY ĐỊNH



ĐỒNG HÀNH CÙNG DOANH NGHIỆP

Thực hiện kê khai, nộp hồ sơ theo quy định – Tra cứu, thực hiện thủ tục thuế điện tử