

Điểm tin thuế

Cập nhật các nội dung quan trọng về cơ chế Thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) tại Thông tư số 95/2026/TT-BTC

Tháng 07 năm 2026



Cơ chế APA theo Thông tư số 95/2026/TT-BTC

Ngày 30 tháng 06 năm 2026, Bộ Tài chính đã ban hành Thông tư 95/2026/TT-BTC (sau đây gọi tắt là Thông tư 95) hướng dẫn thực hiện các Hiệp định tránh đánh thuế hai lần và ngăn ngừa việc trốn lậu thuế đối với các loại thuế đánh vào thu nhập và tài sản giữa Việt Nam với các nước và vùng lãnh thổ (DTA); hướng dẫn thực hiện thủ tục thỏa thuận song phương (MAP); và hướng dẫn áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế trong quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết (APA).

Thông tư 95 có hiệu lực thi hành từ ngày 01 tháng 07 năm 2026 và thay thế Thông tư 205/2013/TT-BTC và Thông tư 45/2021/TT-BTC.



Thông tin chung về cơ chế APA

Thỏa thuận APA là cơ chế cho phép người nộp thuế và cơ quan thuế thống nhất trước về phương pháp xác định giá giao dịch liên kết, các giả định trọng yếu và các điều kiện áp dụng đối với một hoặc nhiều giao dịch liên kết trong một khoảng thời gian xác định.

APA được xem là sẽ tăng tính chắc chắn về nghĩa vụ thuế, giảm thiểu rủi ro điều chỉnh giá chuyển nhượng, hạn chế tranh chấp giữa người nộp thuế và cơ quan thuế, đồng thời giảm chi phí tuân thủ trong dài hạn.

APA có thể được áp dụng dưới hình thức đơn phương giữa doanh nghiệp tại Việt Nam và cơ quan thuế Việt Nam, cũng như song phương hoặc đa phương khi có sự tham gia của cơ quan thuế các quốc gia có liên quan thông qua cơ chế DTA.



I. Các nội dung mới về APA trong Thông tư 95

1. Phân cấp thẩm quyền xử lý hồ sơ APA



Thẩm quyền tiếp nhận và xử lý hồ sơ APA

Thông tư 95 quy định rõ thẩm quyền của cơ quan thuế trong việc tiếp nhận, xử lý và quản lý hồ sơ APA, qua đó phân định trách nhiệm của từng cấp trong toàn bộ quá trình đàm phán và thực hiện APA:

- Cục Thuế là cơ quan chủ quản tiếp nhận hồ sơ, thực hiện các phân tích cần thiết, xây dựng phương án thực hiện và giám sát đối với APA song phương và đa phương.
- Cục Thuế có quyền phân công các đơn vị trực thuộc thực hiện công tác thụ lý hồ sơ APA đơn phương.
- Bộ Tài chính tham vấn và cho ý kiến đối với các hồ sơ phức tạp, liên quan đến nhiều quốc gia hoặc cơ quan quản lý.
- Thông tư 95 bổ sung quy trình họp tham vấn không bắt buộc giữa người nộp thuế và cơ quan thuế nhằm trao đổi sơ bộ trước khi nộp hồ sơ APA.

2. Thời gian áp dụng và hiệu lực của APA

Thông tư 95 quy định rõ thời gian áp dụng và hiệu lực của APA như sau:

- Người nộp thuế được đề nghị áp dụng APA cho giai đoạn liên tục tối đa 05 năm tính thuế, kể từ năm nộp hồ sơ đề nghị hoặc năm tính thuế liền kề sau đó.
- APA đã ký kết có hiệu lực tối đa 3 năm tính thuế, kể từ kỳ tính thuế ký kết APA hoặc từ năm tính thuế liền kề sau năm ký kết, tùy theo nội dung đã được cơ quan thuế và người nộp thuế cùng thống nhất trong APA.



3. Quy trình giải quyết áp dụng APA

Thông tư 95 quy định cụ thể quy trình giải quyết đề nghị áp dụng APA theo các bước:



II. Các triển vọng của APA trong quá trình tuân thủ thuế và giá giao dịch liên kết

- Tăng tính chắc chắn về thuế: APA được xem là một công cụ hiệu quả và mang tính chắc chắn trong quản lý rủi ro thuế và giao dịch liên kết, đặc biệt trong bối cảnh thanh/kiểm tra giá giao dịch liên kết ngày càng được tăng cường từ phía cơ quan Thuế và việc phát sinh các giao dịch liên kết mang tính phức tạp cao và thường xuyên từ phía người nộp thuế. Thông tư 95 đã chuẩn hóa quy trình xử lý Hồ sơ APA cũng như thẩm quyền của các cấp cơ quan liên quan, theo đó doanh nghiệp chủ động hơn trong việc chuẩn bị và đàm phán Hồ sơ APA cũng như lập kế hoạch thuế và quản lý rủi ro liên quan đến giao dịch liên kết.
- Thuận lợi hơn trong quá trình đề nghị APA: Việc bổ sung cơ chế họp tham vấn và làm rõ quy trình rà soát, phân tích hồ sơ được xem là điểm sáng của Thông tư 95, theo đó doanh nghiệp sẽ có thêm cơ hội trao đổi với cơ quan thuế ngay từ giai đoạn đầu của APA. Theo đó, APA có thể được nâng cao chất lượng chuyên môn, đạt được đồng thuận sơ bộ với cơ quan Thuế và rút ngắn thời gian xử lý hồ sơ APA về sau.
- Các khuyến nghị của Grant Thornton Việt Nam: Việc ban hành các quy chế áp dụng APA được xem là cam kết của Chính phủ Việt Nam trong việc hỗ trợ người nộp thuế trong quá trình áp dụng APA, từ đó nâng cao tính minh bạch và tầm nhìn ổn định về thuế trong dài hạn khi APA có hiệu lực. Người nộp thuế được khuyến nghị cân nhắc các phạm vi áp dụng của APA và áp dụng APA khi điều kiện kinh doanh và giao dịch liên kết được duy trì ổn định. Bên cạnh đó, người nộp thuế cũng được khuyến nghị tham vấn với các bên tư vấn chuyên nghiệp trong quá trình đánh giá tính phù hợp của APA và được hỗ trợ xuyên suốt trong quá trình áp dụng APA cũng như quá trình tuân thủ sau khi APA được ký kết.

Grant Thornton Việt Nam sẽ tiếp tục cung cấp các cập nhật pháp lý về áp dụng APA trong giai đoạn sắp tới. Trong trường hợp Quý đối tác cần trao đổi thêm về các vấn đề nói trên, vui lòng liên hệ chúng tôi để được tư vấn chi tiết.

Đội ngũ nghiên cứu:

Bà Trần Thị Thu Hà – Trưởng phòng cấp cao Bộ phận Tư vấn Thuế và Giao dịch liên kết
Ông Nguyễn Văn Hùng – Chuyên viên Bộ phận Tư vấn Thuế và Giao dịch liên kết

Liên hệ

Vui lòng nghiên cứu kỹ các quy định mới được ban hành và rà soát lại các quy trình tuân thủ nội bộ nhằm đảm bảo tuân thủ đúng các quy định về thuế và hải quan, đồng thời giảm thiểu sai sót trong quá trình kê khai và chuẩn bị hồ sơ, tránh phát sinh thêm nghĩa vụ thuế hoặc bị xử phạt hành chính.

Nếu Quý vị có bất kỳ vướng mắc nào trong quá trình thực hiện nghĩa vụ tuân thủ về thuế và hải quan, vui lòng liên hệ với các chuyên gia của Grant Thornton Việt Nam để được tư vấn chuyên sâu.

Vui lòng truy cập [Bản tin Thuế](#) của chúng tôi để xem thêm thông tin.

Trụ sở chính tại Hà Nội

Tầng 18, Tháp Quốc tế Hòa Bình
106 Hoàng Quốc Việt, Phường Nghĩa Đô
Hà Nội, Việt Nam

T + 84 24 3850 1686

F + 84 24 3850 1688

grantthornton.com.vn

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 14, Pearl Plaza
561A Điện Biên Phủ, Phường Thạnh Mỹ Tây
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

T + 84 28 3910 9100

F + 84 28 3910 9101



Hoàng Khôi

Phó Tổng Giám đốc
Trưởng bộ phận tư vấn Thuế

SĐT +84 24 3850 1686 – Ext: 1618
E Khoi.Hoang@vn.gt.com



Valerie Teo

Phó Tổng Giám đốc
Trưởng bộ phận tư vấn Thuế VP. TP HCM

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9235
E Valerie.Teo@vn.gt.com



Bùi Kim Ngân

Giám đốc
Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 24 3850 1686 – Ext: 1716
E Ngan.Bui@vn.gt.com



Đỗ Vũ Bảo Khánh

Giám đốc
Dịch vụ tư vấn Thuế và Giao dịch liên kết

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9277
E Khanh.Do@vn.gt.com



Nguyễn Thu Phương

Giám đốc
Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9237
E Thuphuong.Nguyen@vn.gt.com



Đặng Hải Hà My

Giám đốc
Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9241
E My.Dang@vn.gt.com



Lạc Bội Thơ

Giám đốc
Dịch vụ tư vấn Thuế

SĐT +84 28 3910 9100 – Ext: 9240
E Tho.Lac@vn.gt.com

