

Hiệp định thuế, MAP & APA

**Điểm chốt**

Thông tư 95 thay thế cả TT 205/2013/TT-BTC và TT 45/2021/TT-BTC: **hợp nhất Hiệp định thuế, MAP** (Mutual Agreement Procedure), **APA** (Advance Pricing Agreement) từ 01/7/2026.

01

Hiệp định thuế

Siết hưởng lợi, mở rộng cơ sở thường trú**Nộp hồ sơ MAP, APA điện tử**

Điều 7 TT 95/2026/TT-BTC

- Hồ sơ, giải trình, thông báo kết quả: điện tử
- Nộp giấy chỉ khi hệ thống chưa đáp ứng

**Đối tượng áp dụng, cá nhân cư trú "kép"**

Điều 8 TT 95; Điều 4 NB 253/2026/NĐ-CP

- Thêm đối tượng cư trú đồng thời cả hai nước
- Xử lý khi năm tính thuế hai nước khác nhau

**Từ chối áp dụng theo nguyên tắc hưởng lợi**

khoản 1, khoản 3 Điều 10 TT 95/2026/TT-BTC

- Không tạo cơ hội "không đánh thuế cả hai bên"
- 7 trường hợp (điểm a-g) không là chủ sở hữu thực hưởng
- Thời điểm để nghị = ngày nộp đủ hồ sơ (TT 89/2026/TT-BTC)

**Nền tảng số = cơ sở thường trú**

điểm a khoản 2 Điều 14 TT 95/2026/TT-BTC

- Nền tảng TMDT, nền tảng số của DN nước ngoài
- Cung cấp hàng hóa, dịch vụ tại Việt Nam
- Thỏa 3 điều kiện → thành cơ sở thường trú

**Bất động sản, tiền bản quyền, thu nhập khác**

Điều 11; Điều 24; Điều 49 TT 95/2026/TT-BTC

- BDS gồm cả quyền thuê đất, BDS hình thành tương lai
- "Sáng chế", "Nhãn hiệu" theo Luật Sở hữu trí tuệ
- Thu nhập khác gồm cả thừa kế, quà tặng

**Trần thuế suất thu nhập thụ động**

Điều 19, 22, 25, 28 TT 95/2026/TT-BTC

- Cổ tức, lãi vay, bản quyền, phí dịch vụ kỹ thuật
- Thuế tại Việt Nam ≤ mức giới hạn của Hiệp định

**Chuyển nhượng vốn có bất động sản**

khoản 4 Điều 30 TT 95/2026/TT-BTC

- Áp dụng cả chuyển nhượng trực tiếp và gián tiếp
- Tỷ lệ BDS = bình quân đơn giản 3 thời điểm
- Căn cứ: BCTC kiểm toán + BCTC tại thời điểm chuyển nhượng

**Đổi tên biện pháp "khấu trừ số thuế khoán"**

Điều 52 TT 95/2026/TT-BTC

- Tên mới: khấu trừ số được hưởng ưu đãi miễn, giảm
- Tránh nhầm "thuế khoán" của hộ kinh doanh

**Tranh chấp, trao đổi thông tin, hỗ trợ thu thuế**

Điều 54, 55, 56 TT 95/2026/TT-BTC

- MAP song song với khiếu nại, tố tụng hành chính
- Trao đổi thông tin thuế, kể cả tự động (mới)
- Hỗ trợ Bản ký kết đơn đốc thu nợ thuế (mới)

02

MAP - Điều 58-65 TT 95/2026/TT-BTC (từ QĐ 2049/QĐ-TCT)

Từ quy chế nội bộ thành Thông tư**1**

6 trường hợp từ chối tiếp nhận MAP (Điều 58)

2

Trình tự 4 bước giải quyết (Điều 59)

3

Nhận để nghị MAP từ cơ quan thuế Bản ký kết (Điều 60)

4

Cục Thuế có thể giải quyết đơn phương (Điều 62)

5

Không chấp nhận/rút từng phần thỏa thuận (Điều 63, 64)

6

Nộp thừa sau MAP: điều chỉnh, hoàn (khoản 3 Điều 65)

03

APA - Điều 68-83 TT 95/2026/TT-BTC

Linh hoạt hơn, giám sát chặt hơn**1**

Cục Thuế chủ trì; hồ sơ phức tạp báo cáo BTC (Điều 69)

2

Họp tham vấn trước — không bắt buộc (Điều 70)

3

Mẫu M01/APA-DN, bỏ số lượng bộ hồ sơ (Điều 71, 78)

4

Dừng xử lý nếu cung cấp thông tin sai (Điều 75)

5

Báo cáo tuân thủ APA hằng năm (Điều 77)

6

Già hạn tối đa 3 năm (Điều 78)

7

Không dùng thông tin MAP/APA để kiểm tra, ấn định (Điều 82)

8

Để nghị áp dụng tối đa 5 năm (khoản 2 Điều 83)

04

Điều 84 TT 95/2026/TT-BTC

Hiệu lực và chuyển tiếp

Hiệu lực từ 01/7/2026



Thay TT 205/2013/TT-BTC và TT 45/2021/TT-BTC



Hồ sơ APA dờ dang: giải quyết tiếp theo Thông tư mới

**Cần làm ngay****1**

Rà soát rủi ro cơ sở thường trú qua nền tảng số

2

Tính lại tỷ lệ BDS trong thương vụ M&A

3

Kiểm tra điều kiện chủ sở hữu thực hưởng trước khi xin miễn, giảm

4

Cập nhật hồ sơ APA theo mẫu mới

5

Lưu ý MAP song song khiếu nại

Liên hệ ngay

Để được tư vấn giải pháp phù hợp với tình hình thực tế của doanh nghiệp, vui lòng liên hệ trực tiếp đội ngũ chuyên gia của Crowe Vietnam.

(Nội dung chỉ mang tính tham khảo, vui lòng tham vấn chuyên gia trước khi áp dụng.)