

HANKUK
Lawfirm



Newsletter

Hiệp định tránh đánh thuế hai lần: MAP và APA

Theo Thông tư 95/2026/TT-BTC

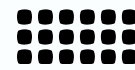


info@hankuklawfirm.com
<https://hankuklawfirm.com/en/>



0942 339 063

Tại sao chúng ta cần Hiệp định này?



Khi bạn kiếm tiền xuyên biên giới, rủi ro lớn nhất là bị thu thuế hai lần trên cùng một khoản thu nhập. Thông tư 95/2026/TT-BTC là “luật chơi” để giải quyết vấn đề này với 3 mục tiêu chính:

- ✓ Bảo vệ: Tránh đánh thuế hai lần (Tạo môi trường công bằng cho nhà đầu tư).
- ✓ Giải cứu: Cung cấp công cụ giải quyết tranh chấp (Cơ chế MAP và APA).
- ✓ Phòng vệ: Ngăn ngừa trốn lậu thuế (Để bảo vệ người làm ăn chân chính).



Đối tượng áp dụng của Hiệp định là ai?



Hiệp định thuế chỉ áp dụng cho công dân/tổ chức thuộc một hoặc cả hai quốc gia ký kết. Bạn thuộc nhóm nào?

Cá nhân



Có nhà ở: Sở hữu hoặc thuê nhà thường trú tại Việt Nam.
Hoặc: Đáp ứng tiêu chuẩn “cá nhân cư trú” theo Luật Thuế TNCN.

Tổ chức



Thành lập/Đăng ký: Đăng ký hoạt động hợp pháp tại Việt Nam.
Hoặc có trụ sở điều hành: Nơi ban lãnh đạo đưa ra các quyết định quản lý quan trọng nhất.



❏ Sẽ ra sao khi cả 2 quốc gia đều nhận bạn là đối tượng tránh đánh thuế 2 lần?

1

Nơi thường trú (nhà thuộc sở hữu hoặc nhà thuê hoặc nhà thuộc quyền sử dụng)
→ Nếu có nhà ở cả hai nơi, đi tới Bước 2.

2

Có nhà ở thường trú tại 2 nơi nhưng có quan hệ kinh tế/gia đình/xã hội chặt chẽ hơn với 1 trong 2.
→ Nếu không rõ, đi tới Bước 3.

3

Nơi ở thường xuyên. Bạn dành thời gian sống ở đâu nhiều hơn?
→ Nếu giống nhau, đi tới Bước 4.

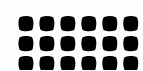
4

Quốc tịch. Bạn mang quốc tịch nước nào?
→ Nếu song tịch hoặc không quốc tịch, đi tới Bước 5.

5

Thỏa thuận (MAP). Nhà chức trách 2 nước sẽ ngồi lại phân quyết!

Quyền Từ Chối



Cơ quan thuế sẽ từ chối áp dụng Hiệp định nếu phát hiện mục đích chính là trục lợi thuế.

Chủ Sở Hữu Thực Hưởng:

Bạn không được giảm thuế nếu chỉ là một đại lý, công ty trung gian, hoặc "bù nhìn" (chỉ nhận tiền và chuyển hơn 50% cho người ở nước thứ ba trong 12 tháng). Bạn phải có quyền kiểm soát và chịu rủi ro thực sự đối với tài sản.

Thời Hạn 3 Năm:

Bạn không được đề nghị áp dụng Hiệp định đối với số thuế đã phát sinh quá 3 năm.

Bản Chất Hơn Hình Thức:

Cơ quan thuế nhìn vào các hoạt động sản xuất, kinh doanh thực tế, không chỉ dựa trên giấy tờ pháp lý.



‘Mỏ neo’ áp dụng Thuế cho doanh nghiệp nước ngoài: Cơ Sở Thường Trú Là Gì?

Thu nhập kinh doanh của doanh nghiệp nước ngoài chỉ bị đánh thuế tại VN nếu họ có cơ sở thường trú tại đây.



Cơ sở vật chất cố định: Chi nhánh, văn phòng, nhà máy, xưởng sản xuất, hầm mỏ.



Công trình xây dựng/Dịch vụ: Kéo dài hơn thời gian quy định (thường >183 ngày/12 tháng).



Nền tảng số & TMĐT: Một nền tảng số thực hiện một phần/ toàn bộ hoạt động cung cấp dịch vụ tại VN cũng được coi là Cơ sở thường trú.

(Lưu ý: Không tính các kho bãi chỉ dùng để trưng bày hoặc lưu giữ hàng hóa).

Quyền đánh thuế theo từng loại thu nhập đối với doanh nghiệp

LOẠI THU NHẬP	QUỐC GIA ĐÁNH THUẾ	LƯU Ý QUAN TRỌNG
Lãi cổ phần	Việt Nam & Nước cư trú	VN thu thuế với mức trần giới hạn theo từng Hiệp định.
Lãi tiền vay	Việt Nam & Nước cư trú	Chỉ áp dụng giảm thuế cho người cho vay thực sự.
Tiền bản quyền / Phí dịch vụ kỹ thuật	Việt Nam & Nước cư trú	Giới hạn mức thuế trần tại VN; áp dụng cho bằng sáng chế, phần mềm, thiết kế, phí quản lý
Vận tải quốc tế	Nước điều hành tàu/máy bay	Miễn/giảm thuế tại VN cho hãng vận tải nước ngoài.
Bất động sản	Nước có Bất động sản	Bất động sản ở đâu, nộp thuế ở đó.

Quyền đánh thuế theo từng loại thu nhập đối với cá nhân



Nhân viên (Làm công):
Miễn thuế VN nếu ở VN < 183 ngày, công ty trả lương ở nước ngoài và không do chi nhánh VN chịu phí.



Chuyên gia Độc lập (Bác sĩ, Kỹ sư, Luật sư):
Nộp thuế tại VN nếu có cơ sở cố định tại VN hoặc ở VN $\geq$ 183 ngày.

Thành viên Ban Giám đốc:
Nếu đã làm Nhà quản lý tại công ty VN thì sẽ luôn nộp thuế tại VN



Nghệ sĩ & Vận động viên:
Trình diễn ở VN -> Nộp thuế ở VN (trừ giao lưu văn hóa cấp Chính phủ).



Sinh viên & Thực tập sinh:
Nhận tiền từ nước ngoài để sinh hoạt/học tập -> Miễn thuế.



Người nhận Lương hưu:
Phụ thuộc vào nơi làm việc trước đây hoặc Chính phủ chi trả (chỉ chịu thuế ở nước cư trú hoặc nơi trả).



3 Cách Chống Đánh Thuế Hai Lần tại Việt Nam



Khấu trừ thuế trực tiếp:

Số thuế đã nộp ở nước ngoài được trừ thẳng vào số thuế phải nộp tại VN (không vượt quá số thuế tính theo luật VN).



Khấu trừ ở gián tiếp:

Cổ đông lớn ở VN nhận cổ tức từ nước ngoài sẽ được khấu trừ luôn phần thuế Thu nhập Doanh nghiệp mà công ty con đã nộp ở nước ngoài.



Khấu trừ ưu đãi:

Thuế được nước ngoài “miễn/giảm đặc biệt” vẫn được coi như “đã nộp” để khấu trừ tại VN.

Hiệp định xử lý tranh chấp thuế

Nếu bạn cho rằng Hiệp định thuế đã được áp dụng không đúng, bạn có thể tham khảo các cơ chế giải quyết tranh chấp sau đây:

Bản chất MAP (Thỏa thuận Song phương):

Là quá trình đàm phán giữa cơ quan có thẩm quyền của Việt Nam và quốc gia đối tác nhằm giải quyết tranh chấp phát sinh từ việc áp dụng Hiệp định thuế.

Thời hạn vàng:

Tối đa 03 năm (hoặc 2 năm tùy Hiệp định) kể từ ngày nhận được quyết định ấn định thuế hoặc thông báo về việc bị đánh thuế không đúng để gửi yêu cầu MAP tới Cơ quan Thuế

Lưu ý:

Vẫn phải nộp đủ tiền thuế trong lúc chờ khiếu nại, và hồ sơ có thể bị từ chối nếu có dấu hiệu trốn thuế hoặc quá hạn.

Phòng Vệ Chủ Động APA

Không giống như MAP – vốn nhằm giải quyết các tranh chấp đã phát sinh, APA mang lại sự chắc chắn trước về thuế đối với các giao dịch giữa các bên liên kết trong tương lai.



APA LÀ GÌ?



Là thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá giao dịch liên kết. Một khi ký kết, giá/lợi nhuận tính thuế sẽ được xác định trước

HÌNH THỨC:



Đơn phương (VN – Doanh nghiệp), Song phương, hoặc Đa phương (Nhiều quốc gia)



HIỆU LỰC:



Kéo dài tối đa 03 năm tính thuế (có thể gia hạn thêm tối đa 3 năm)

ĐIỀU KIỆN:



Giao dịch minh bạch, thực tế diễn ra, không có mục đích trốn tránh thuế. Phải có báo cáo tuân thủ hàng năm.



Check-list Hành trình Pháp lý của bạn



1. Xác định Cư trú

Bạn thuộc đối tượng nộp thuế của quốc gia nào?



2. Phân loại Thu nhập

Lương, cổ tức, hay từ hoạt động kinh doanh?

3. Chứng minh Thực hưởng

Đảm bảo bạn là 'chủ thực sự', không qua công ty bình phong để giữ quyền lợi từ Hiệp định.

4. Áp dụng các ưu đãi theo Hiệp định

Áp dụng cơ chế Khấu trừ thuế (Trực tiếp/Gián tiếp/Ưu đãi) để không mất tiền 2 lần.

5. Kích hoạt Bảo vệ:

Dùng MAP nếu bị đánh thuế sai, hoặc ký APA để an tâm chuyển giá trong 3 năm tới.

HANKUK
Lawfirm



Thank You!



info@hankuklawfirm.com
<https://hankuklawfirm.com/en/>



0942 339 063

