HANKUK Lawfirm

Địa chỉ: 1D Nguyễn Duy, Phường Gia Định, TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam
Website: https://hankuklawfirm.com/en/
Email: info@hankuklawfirm.com
Liên hệ / Zalo: 0942.339.063
KakaoTalk: HANKUKLAWFIRM

NEWSLETTER

THÔNG TƯ 38/2026/TT-NHNN: QUY ĐỊNH MỚI VỀ QUẢN LÝ NGOẠI HỐI ĐỐI VỚI HOẠT ĐỘNG ĐẦU TƯ NƯỚC NGOÀI TẠI VIỆT NAM

Chi tiết





HANKUK Lawfirm

ĐỐI TƯỢNG ÁP DỤNG



Tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài



Nhà đầu tư nước ngoài và nhà đầu tư trong nước tham gia góp vốn vào tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài



Nhà đầu tư nước ngoài tham gia hợp đồng hợp tác kinh doanh (BCC)



Nhà đầu tư nước ngoài trực tiếp thực hiện dự án PPP trong trường hợp không thành lập doanh nghiệp dự án PPP



Nhà đầu tư nước ngoài trong hoạt động dầu khí



Doanh nghiệp thành viên trong Trung tâm tài chính quốc tế tại Việt Nam



Các ngân hàng được phép và các tổ chức, cá nhân có liên quan



Khái niệm mới

Tài khoản vốn đầu tư nước ngoài tại Việt Nam là tài khoản thanh toán bằng ngoại tệ, đồng Việt Nam do các đối tượng quy định tại Điều 6 mở tại ngân hàng được phép để thực hiện các giao dịch thu, chi liên quan đến hoạt động đầu tư nước ngoài tại Việt Nam và hoạt động đầu tư từ Trung tâm tài chính quốc tế tại Việt Nam vào phần còn lại của Việt Nam theo quy định tại Thông tư 38 (sau đây gọi là tài khoản vốn đầu tư).

Thay thế

“Tài khoản vốn đầu tư trực tiếp” hoặc **“Tài khoản vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài”** là tài khoản thanh toán bằng ngoại tệ hoặc bằng đồng Việt Nam do doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài, nhà đầu tư nước ngoài mở tại ngân hàng được phép để thực hiện các giao dịch liên quan đến hoạt động đầu tư trực tiếp nước ngoài vào Việt Nam.

HANKUK
Lawfirm

Làm rõ Thuật ngữ



01 Tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài

Thay thế cụm từ “Doanh nghiệp có vốn đầu tư trực tiếp nước ngoài” bằng “Tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài” để đồng bộ giữa pháp luật đầu tư và pháp luật quản lý ngoại hối.

02 Ngoại tệ tự có

Khoản 4 Điều 3 · Thông tư 38/2026/TT-NHNN: “*4. Ngoại tệ tự có là ngoại tệ trên tài khoản thanh toán của nhà đầu tư trong nước, không bao gồm ngoại tệ mua và vay từ tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài được phép cung ứng dịch vụ ngoại hối tại Việt Nam*”

Lưu ý: “ngoại tệ mua và vay từ tổ chức tín dụng, chi nhánh ngân hàng nước ngoài được phép cung ứng dịch vụ ngoại hối tại Việt Nam” không được xem là “ngoại tệ tự có” theo định nghĩa của quy định này.

HANKUK Lawfirm





Chuyển nhượng vốn

	Người bán cư trú	Người bán không cư trú
Người mua cư trú	✕	Tài khoản vốn đầu tư (DICA)
Người mua không cư trú	Tài khoản vốn đầu tư (DICA)	✕

HANKUK Lawfirm

Quy trình

Nhà đầu tư nước ngoài thành lập tổ chức kinh tế

M&A làm Nhà đầu tư nước ngoài nắm giữ trên 50% vốn

(Và các trường hợp khác theo Điều 6 Thông tư 38)

Mở tài khoản

Tài khoản vốn đầu tư trực tiếp (DICA)

- Không còn Nhà đầu tư/ Thành viên sở hữu vốn
- Không được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (IRC) và đã hoàn trả vốn
- Giải thể/Phá sản chấm dứt hoạt động
- Chuyển nhượng dự án làm thay đổi pháp nhân đăng ký ban đầu

Đóng Tài khoản vốn đầu tư

M&A làm Nhà đầu tư nước ngoài nắm giữ bằng 50% hoặc thấp hơn

Tổ chức kinh tế có vốn đầu tư nước ngoài trở thành công ty đại chúng đã niêm yết/ đăng ký giao dịch

Mở tài khoản

Tài khoản vốn đầu tư gián tiếp (IICA)

Ngoại lệ: Nếu đang thực hiện các khoản vay, trả nợ nước ngoài hoặc nghĩa vụ thanh toán hợp pháp, thì chưa áp dụng việc đóng tài khoản cho đến khi xử lý các nghĩa vụ đó theo quy định.

Đóng tài khoản vốn đầu tư

Chuyển tiền hoàn vốn & nguồn thu hợp pháp vào Tài khoản thanh toán tại Ngân hàng được phép

Chuyển tiền ra nước ngoài / Trung tâm tài chính quốc tế

HANKUK Lawfirm

Hồ sơ Mở tài khoản

- Văn bản đề nghị mở tài khoản vốn đầu tư trực tiếp (theo mẫu của Ngân hàng)
- Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (IRC) hoặc Quyết định chủ trương đầu tư
- Giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp (ERC)
- Hộ chiếu / CCCD của người đại diện theo pháp luật
- Mẫu chữ ký và con dấu của doanh nghiệp
- Các giấy tờ khác theo yêu cầu của Ngân hàng

Thông tư 06/2019/TT-NHNN

Quy định cũ

Lập tổ chức kinh tế (chưa có IRC)

↓

Mở DICA *(chỉ nhận vốn Điều lệ và các chi phí hợp pháp phục vụ hoạt động chuẩn bị đầu tư)*

↓

Thực hiện thủ tục và được cấp Giấy chứng nhận đăng ký đầu tư (IRC)

↓

Được thực hiện đầy đủ các hoạt động của tài khoản theo Điều 8 và Điều 9 Thông tư 38

Thông tư 38/2026/TT-NHNN

Quy định mới

- Quy định mới về tài khoản vốn khi cấp ERC trước IRC: được mở 01 tài khoản ngoại tệ và/hoặc 01 tài khoản VND tại cùng một ngân hàng. Chỉ dùng cho 3 mục đích: nhận vốn điều lệ và lãi số dư, thanh toán chi phí hợp pháp cho hoạt động chuẩn bị đầu tư, và hoàn trả vốn nếu không được cấp IRC.
- Trường hợp nhà đầu tư có nhu cầu góp vốn bằng nhiều loại ngoại tệ, có thể mở tài khoản vốn đầu tư tương ứng với từng loại ngoại tệ tại cùng một ngân hàng được phép.
- Ngân hàng thực hiện ban hành hồ sơ, trình tự, thủ tục mở và sử dụng tài khoản vốn đầu tư, quy định về minh bạch dòng tiền khi thực hiện chuyển tiền cho nhà đầu tư, doanh nghiệp thành viên (trong đó yêu cầu ghi rõ về số tiền và mục đích chuyển tiền tại mỗi lệnh chuyển tiền) và thông báo công khai

Điểm lưu ý 2026

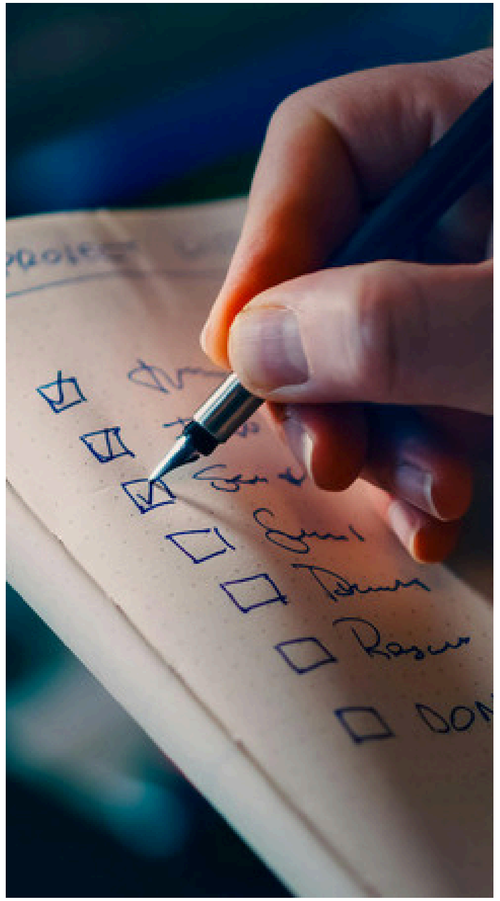
Pháp lý và Chủ thể

Xác định có bắt buộc mở tài khoản
Xác định đúng đối tượng nhận tiền
Chú ý rà soát tỷ lệ vốn góp trong doanh nghiệp
Chú ý tiến độ và thời hạn góp vốn

Từ 18/08/2026 - 18/08/2027

Nhà đầu tư về ngành dầu khí mở Tài khoản vốn đầu tư theo quy định pháp luật

Đối tượng không thuộc trường hợp mở Tài khoản phải thực hiện đóng Tài khoản vốn đầu tư theo quy định



HANKUK Lawfirm







Cảm ơn

Hãy kết nối với đội ngũ chuyên gia của chúng tôi để được tư vấn, cập nhật các yêu cầu mới và xây dựng giải pháp tuân thủ phù hợp

Website

https://hankuklawfirm.com/en/

KakaoTalk

HANKUKLAWFIRM

Phone

0942.339.063