



Bản tin nhanh

Phân quyền, phân cấp trong việc áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) theo Nghị định số 122/2025/NĐ-CP

Tháng 6/2025

A large, stylized circular graphic dominates the lower half of the page. It features a glowing blue outer ring with radiating lines, a green middle ring, and a central circular inset showing a city skyline at night with lights reflecting on water. The background of the entire page is dark with bokeh light effects.

MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

Phân quyền, phân cấp trong việc áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

 Thông tin chung

Ngày 11/6/2025, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 122/2025/NĐ-CP (sau đây gọi là “Nghị định 122”) quy định về phân quyền, phân cấp trong lĩnh vực quản lý thuế. Trong đó, cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA) đã được điều chỉnh phù hợp với định hướng cải cách chung về công tác điều hành, quản lý thuế, tạo điều kiện thuận lợi hơn cho doanh nghiệp có giao dịch liên kết, đồng thời tăng cường hiệu quả chống xói mòn cơ sở tính thuế và chuyển lợi nhuận ra nước ngoài.

1 Các điều chỉnh nổi bật của Nghị định 122 về phân cấp nhiệm vụ, thẩm quyền trong cơ chế APA so với Nghị định số 126/2020/NĐ-CP

Nghị định 122 đưa ra quy định chi tiết, rõ ràng và rút gọn thủ tục phân cấp trong việc áp dụng APA so với Nghị định số 126/2020/NĐ-CP (“Nghị định 126”), cụ thể như sau:

STT	Nghị định 122 – Quy định mới	Nghị định 126
(i)	Đối với APA song phương, đa phương, không còn bước “trình Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ cho ý kiến về việc ký kết APA theo thủ tục và trình tự ký kết Điều ước quốc tế, thỏa thuận quốc tế”.	Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ cho ý kiến về việc ký kết APA song phương, đa phương theo thủ tục và trình tự ký kết Điều ước quốc tế, thỏa thuận quốc tế.
(ii)	Đối với APA song phương, đa phương, Bộ trưởng Bộ Tài chính trực tiếp thực hiện thẩm quyền phê duyệt phương án đàm phán, cho ý kiến và ký kết APA; quyết định thời điểm có hiệu lực của APA.	Bộ Tài chính lấy ý kiến các Bộ ban ngành có liên quan, trình Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ cho ý kiến, và phê duyệt, ký kết APA.
(iii)	Cục Thuế thực hiện quy trình trao đổi, đàm phán nội dung APA, xây dựng phương án đàm phán xin ý kiến các bộ ngành liên quan nếu cần thiết và trình Bộ trưởng Bộ Tài chính phê duyệt trước khi tiến hành đàm phán. Cục Thuế thực hiện trao đổi, đàm phán với người nộp thuế và cơ quan Thuế nước ngoài về nội dung APA theo phương án đã được phê duyệt. Trên cơ sở nội dung đàm phán, Cục Thuế xây dựng dự thảo APA và trình Bộ trưởng Bộ Tài chính ký APA.	Tổng cục Thuế (nay là “Cục Thuế”) trao đổi, đàm phán với người nộp thuế và cơ quan Thuế nước ngoài về nội dung APA, xây dựng dự thảo APA để trình lãnh đạo Bộ Tài chính.



Phân quyền, phân cấp trong việc áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

2 Điều khoản thi hành Nghị định 122

Điều khoản chuyển tiếp: Đối với các hồ sơ APA song phương, đa phương đã nộp cho cơ quan Thuế trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành và chưa được báo cáo Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ thì thẩm quyền phê duyệt, ký APA song phương, đa phương thực hiện theo quy định tại Nghị định này.

Nghị định này có hiệu lực từ 01/7/2025 và hết hiệu lực kể từ ngày 01/3/2027 (trừ các trường hợp theo quy định tại Khoản 2, Điều 10, Chương IV, Nghị định này).

3 Những thay đổi tích cực của Nghị định 122 đối với tiến trình thỏa thuận APA

Nghị định 122 là một bước tiến trong cải cách hành chính thuế và quản lý giá giao dịch liên kết, với những điểm đổi mới trọng tâm sau:

- **Tăng tính chủ động, linh hoạt và hiệu quả trong điều hành chính sách thuế:** Nghị định 122 trao quyền cho Bộ trưởng Bộ Tài chính thay vì phải chờ quyết định của Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ như trước đây. Việc này giúp Bộ Tài chính và cơ quan Thuế có thể chủ động và phản ứng kịp thời hơn với các biến động chính sách trong nước và quốc tế, đặc biệt trong bối cảnh hội nhập sâu rộng và nhu cầu cải cách liên tục.
- **Thúc đẩy mạnh mẽ cải cách thủ tục hành chính, giảm gánh nặng cho doanh nghiệp:** Việc phân cấp quản lý theo Nghị định sẽ góp phần rút ngắn thời gian xử lý hồ sơ, cắt giảm chi phí tuân thủ và điều kiện kinh doanh, đúng theo định hướng cải cách hành chính giai đoạn 2021–2030. Điều này giúp môi trường kinh doanh trở nên thuận lợi, minh bạch và hiệu quả hơn cho doanh nghiệp.
- **Tăng tốc độ xử lý các hồ sơ đàm phán APA, nâng cao năng lực chống chuyển giá:** Phân quyền cho Bộ trưởng Bộ Tài chính trong ký kết và phê duyệt APA sẽ giúp rút ngắn quy trình đàm phán với cơ quan Thuế nước ngoài, tăng tính cạnh tranh của Việt Nam trong thu hút đầu tư nước ngoài, đồng thời góp phần nâng cao hiệu quả quản lý và chống chuyển giá.
- **Bảo đảm tính nhất quán trong thực thi các cam kết quốc tế:** Nghị định 122 được xây dựng với mục tiêu không làm gián đoạn các điều ước và thỏa thuận quốc tế hiện hành, giúp Việt Nam duy trì uy tín và cam kết với các đối tác quốc tế, đồng thời phù hợp với xu hướng toàn cầu trong việc tăng quyền hạn cho cơ quan Thuế trong khuôn khổ các hiệp định quốc tế.



Phân quyền, phân cấp trong việc áp dụng cơ chế thỏa thuận trước về phương pháp xác định giá tính thuế (APA)

4 Doanh nghiệp cần lưu ý gì?

Trên cơ sở những thay đổi quan trọng tại Nghị định 122 về phân cấp, phân quyền trong quản lý thuế, đặc biệt liên quan đến cơ chế APA, chúng tôi chia sẻ một số điểm doanh nghiệp nên cân nhắc trong thời điểm hiện tại:

- **Thời điểm thuận lợi để thực tế áp dụng APA tại Việt Nam:** Nghị định 122 trao quyền cho Bộ trưởng Bộ Tài chính trong phê duyệt APA sẽ giúp rút ngắn quy trình xử lý, đẩy nhanh tiến độ đàm phán và phù hợp với thông lệ quốc tế.
- **Giảm rủi ro thuế và ổn định kế hoạch tài chính dài hạn:** APA giúp doanh nghiệp và cơ quan Thuế thống nhất trước phương pháp xác định giá giao dịch liên kết, từ đó giảm thiểu rủi ro bị truy thu thuế và tranh chấp trong các kỳ kiểm tra sau này. Điều này đặc biệt quan trọng với doanh nghiệp FDI có quy mô lớn và hoạt động xuyên biên giới.
- **Tăng hiệu quả quản lý và tiết kiệm nguồn lực tuân thủ:** Doanh nghiệp đã ký kết APA được miễn trừ hoặc giảm nghĩa vụ lập hồ sơ chứng minh giá giao dịch hàng năm, từ đó tiết kiệm thời gian, chi phí và nguồn lực nội bộ. APA cũng giúp doanh nghiệp có kế hoạch thuế rõ ràng, chủ động hơn trong hoạt động.
- **Nâng cao uy tín doanh nghiệp trong môi trường kinh doanh quốc tế:** Việc tham gia và tuân thủ cơ chế APA thể hiện cam kết minh bạch và tuân thủ pháp luật của doanh nghiệp, góp phần thu hút các nhà đầu tư, đối tác và các cơ quan quản lý tại nhiều quốc gia.





**Vietnam Tax Firm
of the Year
(2021 - 2024)**



**ITR ASIA-PACIFIC TAX
AWARDS 2024**

Liên hệ



Bùi Tuấn Minh

Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 24 7105 0022
mbui@deloitte.com



Thomas McClelland

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4333
tmccllland@deloitte.com



Bùi Ngọc Tuấn

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0021
tbui@deloitte.com



Phan Vũ Hoàng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4345
hoangphan@deloitte.com



Đinh Mai Hạnh

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0050
handinh@deloitte.com



Võ Hiệp Vân An

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4444
avo@deloitte.com



Vũ Thu Nga

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0023
ngavu@deloitte.com



Tất Hồng Quân

Phó Tổng giám đốc
+84 28 7101 4341
quantat@deloitte.com



Vũ Thu Hà

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50024
hatvu@deloitte.com



Đặng Mai Kim Ngân

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14351
ngandang@deloitte.com



Phạm Quỳnh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
+84 24 710 50070
ngocpham@deloitte.com



Trần Quốc Thắng

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 710 14323
qthang@deloitte.com



Vũ Minh Ngọc

Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4645
ngocmvu@deloitte.com



Để theo dõi Bản tin các kỳ trước,
Quý Khách hàng vui lòng truy cập vào [website của Deloitte](https://www.deloitte.com/vietnam).

*Bản tin Thuế & Pháp lý dành cho mục đích tham khảo
chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường*

Văn phòng

Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa,
Hà Nội

Tel: +84 24 7105 0000

Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh

Tel: +84 28 7101 4555

Fax: +84 28 3910 0750

Deloitte.

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Bengaluru, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Mumbai, New Delhi, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng DTTL, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc Mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào.