

Deloitte.

Bản tin
Thuế & Hải quan

Tháng 02/2025



**MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS**

since 1845

Tiêu điểm trong ấn phẩm

Quản lý thuế

- Nghĩa vụ thông báo theo quy định về thuế Tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam
- Tổng cục Thuế hướng dẫn xử phạt hành vi vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với sản phẩm công nghiệp hỗ trợ căn cứ vào thời điểm sản phẩm được cấp giấy xác nhận ưu đãi
- Số thuế Giá trị gia tăng và thuế nhập khẩu bị truy thu theo Quyết định ấn định thuế được khấu trừ và tính vào chi phí được trừ
- Ưu đãi thuế TNDN khi thay đổi vốn chủ sở hữu, thay đổi mục tiêu của dự án nhưng không thay đổi tổng vốn đầu tư

Thuế Giá trị gia tăng

- Hàng hóa xuất khẩu được chỉ định giao hàng cho doanh nghiệp Việt Nam qua kho ngoại quan không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%
- Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản
- Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng nhà xưởng giữa doanh nghiệp nội địa và doanh nghiệp chế xuất
- Thuế GTGT liên quan đến tạm nhập tái xuất để sửa chữa cho khách hàng
- Kê khai bổ sung thuế GTGT
- Thuế suất thuế GTGT đối với dây và cáp cho truyền điện

Thuế Thu nhập cá nhân

- Về việc xác định giá trị sổ sách kế toán của phần vốn góp trong công ty trách nhiệm hữu hạn để làm căn cứ tính thuế Thu nhập cá nhân
- Cách xác định giá tính thuế TNCN khi chuyển nhượng nhà đất
- Khấu trừ thuế khi ký hợp đồng dịch vụ với cá nhân
- Về việc tạm hoãn xuất cảnh do chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế
- Về việc miễn thị thực theo Chương trình kích cầu phát triển du lịch trong năm 2025 cho công dân các nước: Cộng hòa Ba Lan, Cộng hòa Séc và Liên bang Thụy Sĩ

Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với hợp đồng cung cấp hàng hóa giữa bên Việt Nam và nhà thầu nước ngoài

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn
Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Vietnam Tax Firm of the Year

Tiêu điểm trong ấn phẩm (tiếp theo)

Giao dịch liên kết

- Nghị định số 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết
- Cập nhật về việc Việt Nam ký kết Thỏa thuận MCAA về trao đổi Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia

Thủ tục cấp phép

- Thực hiện báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư qua mạng tại Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội
- Quy định chi tiết về thủ tục đầu tư đặc biệt dành cho dự án đầu tư lĩnh vực công nghệ cao

Thương mại & Hải quan

- Cập nhật hướng dẫn áp dụng Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định Đối tác toàn diện và tiến bộ xuyên Thái Bình Dương (Hiệp định CPTPP) giai đoạn 2022 – 2027
- Áp dụng biện pháp chống bán phá giá chính thức đối với sản phẩm cáp thép dự ứng lực có xuất xứ từ Ma-lai-xi-a, Vương quốc Thái Lan và Cộng hòa Nhân dân Trung Hoa
- Gia hạn chương trình ưu đãi đối với nguyên liệu, vật tư, linh kiện để sản xuất, gia công (lắp ráp) các sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển cho ngành sản xuất, lắp ráp ô tô đến ngày 31/12/2027.
- Hướng dẫn kê khai tên hàng hóa trên giấy chứng nhận xuất xứ (C/O) mẫu E đối với hàng hóa nhập khẩu
- Phân loại mã số hàng hóa đối với sản phẩm là mặt hàng nhãn nhựa tự dính đã in thông tin

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn
Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Vietnam Tax Firm of the Year



Quản lý thuế Nghị quyết

Nghĩa vụ thông báo theo quy định về thuế Tối thiểu toàn cầu tại Việt Nam

- Tập đoàn đa quốc gia có nhiều hơn một đơn vị hợp thành (“ĐVHT”) tại Việt Nam có **văn bản thông báo chỉ định** một trong những ĐVHT tại Việt Nam nộp tờ khai và nộp thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) bổ sung của tập đoàn **trong vòng 30 ngày kể từ ngày kết thúc năm tài chính**;
- Trường hợp hết thời hạn nêu trên, nếu tập đoàn không thông báo chỉ định, **cơ quan Thuế sẽ chỉ định ĐVHT** chịu trách nhiệm nộp tờ khai và nộp thuế **trong vòng 30 ngày kể từ ngày hết thời hạn thông báo**;
- Nếu tập đoàn không tuân thủ thời hạn thông báo thì có rủi ro cơ quan Thuế sẽ thực hiện chỉ định dựa trên cơ sở dữ liệu sẵn có về các ĐVHT của tập đoàn tại Việt Nam. *Lưu ý: theo dự thảo Nghị định, đối với các doanh nghiệp áp dụng quy định thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (QDMTT), cơ quan Thuế sẽ chỉ định ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai là ĐVHT có giá trị tổng tài sản lớn nhất dựa trên báo cáo tài chính năm gần nhất.*

Một số lưu ý cho các tập đoàn:

- Kể cả khi Nghị định hướng dẫn chưa được ban hành, các tập đoàn vẫn cần lưu ý về nghĩa vụ tuân thủ quy định về việc thông báo nêu trên để tiến hành tham vấn với cơ quan Thuế nhằm hạn chế rủi ro tuân thủ;
- Trường hợp tập đoàn **chỉ có một ĐVHT** tại Việt Nam, có khả năng tập đoàn **vẫn cần thực hiện thông báo**.

Đối với các tập đoàn đa quốc gia Việt Nam thuộc đối tượng áp dụng của cả hai quy định QDMTT và tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (IIR), cần cân nhắc bổ nhiệm ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai đối với từng quy định cho phù hợp.

(Nghị quyết số 107/2023/QH15 ngày 29/11/2023 do Quốc hội ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Quản lý thuế

Văn bản hướng dẫn

Tổng cục Thuế hướng dẫn xử phạt hành vi vi phạm hành chính về thuế, hóa đơn

1. Về mức tiền phạt tối đa đối với hành vi vi phạm hành chính

Theo khoản 2, Điều 52, Luật Xử lý vi phạm hành chính, thẩm quyền phạt tiền được xác định căn cứ vào mức tối đa của khung tiền phạt quy định đối với từng hành vi vi phạm cụ thể. Số tiền phạt tại quyết định xử phạt vi phạm hành chính là tổng mức tiền phạt cụ thể của từng hành vi vi phạm và không bị giới hạn bởi mức tiền phạt tối đa quy định tại điểm c, điểm đ, khoản 1, Điều 24, Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012 (được sửa đổi, bổ sung năm 2020).

2. Về việc áp dụng tình tiết tăng nặng

- **Vi phạm hành chính có quy mô lớn:** Trường hợp trong cùng một lần xử phạt vi phạm hành chính, người nộp thuế thực hiện hành vi vi phạm hành chính nhiều lần về hóa đơn và theo quy định bị xử phạt về từng hành vi vi phạm thì không bị áp dụng tình tiết tăng nặng “vi phạm hành chính có quy mô lớn”. Trường hợp người nộp thuế thực hiện một hành vi vi phạm hành chính về hóa đơn (với số lượng hóa đơn vi phạm là từ 10 số hóa đơn trở lên) thì bị xử phạt đối với một hành vi vi phạm và bị áp dụng tình tiết tăng nặng “vi phạm hành chính có quy mô lớn”.
- **Vi phạm hành chính nhiều lần:** Trường hợp người nộp thuế thực hiện nhiều hành vi vi phạm hành chính giống nhau và bị xử phạt về từng hành vi vi phạm thì từ hành vi thứ hai trở đi được xác định là trường hợp vi phạm hành chính có tình tiết tăng nặng “vi phạm hành chính nhiều lần” theo quy định tại điểm b, khoản 1, Điều 10, Luật Xử lý vi phạm hành chính năm 2012 (được sửa đổi, bổ sung năm 2020).

(Công văn số 216/TCT-PC ngày 15/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

Áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với sản phẩm công nghiệp hỗ trợ căn cứ vào thời điểm sản phẩm được cấp giấy xác nhận ưu đãi

Giấy xác nhận ưu đãi sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển là cơ sở để áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện công nghiệp hỗ trợ. Việc xác định thời điểm áp dụng ưu đãi thuế TNDN đối với sản phẩm công nghiệp hỗ trợ căn cứ vào thời điểm sản phẩm được cấp giấy xác nhận ưu đãi của Bộ Công Thương.

Trường hợp dự án phát sinh thu nhập từ sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ và đáp ứng điều kiện được hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện công nghiệp hỗ trợ thì được hưởng ưu đãi đối với thu nhập phát sinh từ dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ do Bộ Công Thương cấp giấy xác nhận cho thời gian còn lại theo quy định.

(Công văn số 300/TCT-CS ngày 17/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Số thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) và thuế nhập khẩu bị truy thu theo Quyết định ấn định thuế được khấu trừ và tính vào chi phí được trừ

Trường hợp công ty bị truy thu thuế theo Quyết định ấn định thuế của cơ quan Hải quan mà không bị xử phạt về gian lận, trốn thuế thì:

- Đối với thuế GTGT: được khấu trừ toàn bộ nếu đáp ứng các điều kiện khấu trừ và hoàn thuế theo quy định.
- Đối với thuế nhập khẩu: được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định.

(Công văn số 496/CTLAN-TTHT ngày 10/02/2025 do Cục Thuế tỉnh Long An ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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

Ưu đãi thuế TNDN khi thay đổi vốn chủ sở hữu, thay đổi mục tiêu của dự án nhưng không thay đổi tổng vốn đầu tư

Trường hợp doanh nghiệp đang hoạt động sản xuất kinh doanh, có sự thay đổi giấy chứng nhận đăng ký doanh nghiệp hoặc giấy chứng nhận đầu tư như bổ sung ngành nghề kinh doanh, bổ sung sản phẩm mới, tăng sản lượng sản phẩm đã đăng ký và không bổ sung tăng vốn đầu tư. Nếu sự thay đổi đó không làm thay đổi việc đáp ứng các điều kiện ưu đãi thuế của dự án đó theo quy định thì doanh nghiệp:

- Tiếp tục được hưởng ưu đãi thuế cho thời gian còn lại; hoặc
- Áp dụng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng nếu đáp ứng điều kiện ưu đãi theo quy định.

(Công văn số 439/CTBGI-TTHT ngày 24/01/2025 do Cục Thuế tỉnh Bắc Giang ban hành)



Thuế Gián thu Văn bản hướng dẫn

Hàng hóa xuất khẩu được chỉ định giao hàng cho doanh nghiệp Việt Nam qua kho ngoại quan không được áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%

Ngày 17/02/2025, Bộ Tài chính đã ban hành Công văn số 1872/BTC-TCT gửi Ủy ban nhân dân tỉnh Đồng Nai đưa ra ý kiến đối với trường hợp doanh nghiệp nội địa bán hàng hóa cho thương nhân nước ngoài có hiện diện tại Việt Nam và được chỉ định giao hàng cho bên thứ ba là doanh nghiệp Việt Nam thông qua kho ngoại quan.

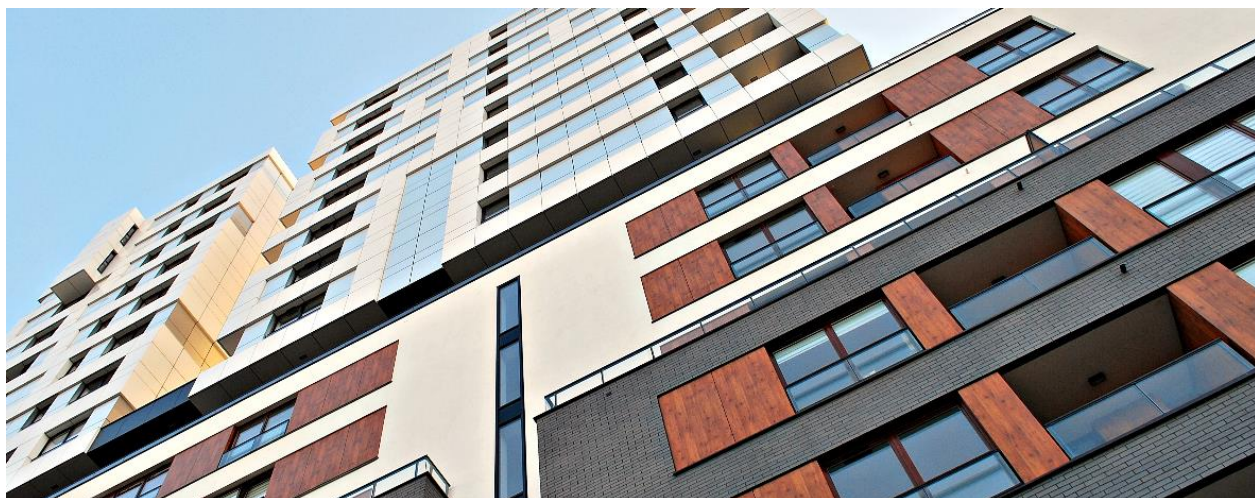
Theo đó, giao dịch này **không đáp ứng được điều kiện hàng hóa xuất khẩu** bán cho tổ chức, cá nhân ở nước ngoài và tiêu dùng ở ngoài Việt Nam, hàng hóa bán cho tổ chức, cá nhân trong khu phi thuế quan và tiêu dùng trong khu phi thuế quan, **nên không thuộc trường hợp hàng hóa xuất khẩu áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.**

(Công văn số 1872/BTC-TCT ngày 17/02/2025 do Bộ Tài chính ban hành)

Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng bất động sản

Trường hợp công ty ký hợp đồng chuyển nhượng một phần dự án để tiếp tục đầu tư xây dựng kết cấu hạ tầng, đầu tư xây dựng nhà ở, thì đây là hoạt động kinh doanh bất động sản, không phải chuyển nhượng dự án đầu tư để sản xuất, kinh doanh như hướng dẫn tại khoản 4, Điều 5, Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính. Theo đó, công ty thực hiện kê khai, tính và nộp thuế GTGT với thuế suất thuế GTGT 10% theo quy định.

(Công văn số 416/TCT-CS ngày 23/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Giá trị gia tăng Văn bản hướng dẫn

Thuế GTGT đối với hoạt động chuyển nhượng nhà xưởng giữa doanh nghiệp nội địa và doanh nghiệp chế xuất

Về trường hợp hoạt động chuyển nhượng nhà xưởng của doanh nghiệp nội địa cho bên nhận chuyển nhượng là doanh nghiệp chế xuất, nếu việc chuyển nhượng là phù hợp với các quy định pháp luật về đất đai, bên nhận chuyển nhượng đáp ứng các điều kiện về kiểm tra, giám sát hải quan đối với khu phi thuế quan và tài sản chuyển nhượng không thuộc đối tượng phải làm thủ tục hải quan theo quy định của pháp luật hải quan thì áp dụng thuế suất 0% là phù hợp.

(Công văn số 370/TCT-CS ngày 22/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Thuế GTGT liên quan đến tạm nhập tái xuất để sửa chữa cho khách hàng

Nếu công ty tạm nhập lại một phần hàng đã xuất để sửa chữa và tái xuất cho khách hàng ban đầu thì chưa phải điều chỉnh doanh thu của kỳ xuất khẩu trước đó.

Trường hợp hàng xuất khẩu đã được hoàn thuế nhưng bị khách hàng trả lại một phần, công ty phải kê khai bổ sung, hoàn trả số thuế đã được hoàn và nộp tiền chậm nộp theo quy định.

(Công văn số 415/TCT-CS ngày 23/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Kê khai bổ sung thuế GTGT

Theo quy định, việc kê khai bổ sung thuế GTGT cho kỳ tính thuế tháng 6/2023 vào ngày 10/8/2023, nếu việc kê khai bổ sung chỉ làm tăng số thuế GTGT còn được khấu trừ của kỳ tính thuế tháng 6/2023, thì người nộp thuế khai vào chỉ tiêu [38] “Điều chỉnh tăng thuế GTGT còn được khấu trừ của các kỳ trước” trên tờ khai thuế GTGT lần đầu của kỳ tính thuế tháng 7/2023 (do còn trong thời hạn khai thuế GTGT của kỳ tính thuế tháng 7/2023).

(Công văn số 471/TCT-KK ngày 05/02/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Thuế suất thuế GTGT đối với dây và cáp cho truyền điện

Mặt hàng dây và cáp cho truyền điện phân vào nhóm 27320 không thuộc đối tượng được giảm thuế suất thuế GTGT từ 10% xuống 8% từ ngày 01/7/2023 đến hết ngày 31/12/2023.

(Công văn số 219/TCT-CS ngày 15/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Thu nhập cá nhân Văn bản hướng dẫn

Về việc xác định giá trị sổ sách kế toán của phần vốn góp trong công ty trách nhiệm hữu hạn để làm căn cứ tính thuế Thu nhập cá nhân (“TNCN”)

Thu nhập để tính thuế TNCN đối với thu nhập từ thừa kế phần vốn góp trong công ty TNHH (hai thành viên trở lên) được xác định căn cứ vào giá trị sổ sách kế toán trên bảng cân đối kế toán của công ty tại thời điểm lập bảng cân đối kế toán gần nhất theo quy định của pháp luật về kế toán trước thời điểm đăng ký quyền sở hữu phần vốn.

Giá trị sổ sách kế toán trên bảng cân đối kế toán của công ty được xác định trên chênh lệch giữa tổng tài sản trừ đi nợ phải trả, bằng cách lấy các mã số phản ánh tài sản trên bảng cân đối kế toán trừ đi mã số phản ánh nợ phải trả trên bảng cân đối kế toán.

(Công văn số 194/TCT-DNNCN ngày 14/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Cách xác định giá tính thuế TNCN khi chuyển nhượng nhà đất

Trường hợp hộ gia đình, cá nhân chuyển nhượng quyền sử dụng đất (không có tài sản gắn liền với đất) thì thu nhập chịu thuế TNCN tính theo giá đất trong bảng giá đất.

Trường hợp hộ gia đình, cá nhân chuyển nhượng bất động sản (quyền sử dụng đất và tài sản gắn liền với đất) thì thu nhập chịu thuế TNCN được xác định là giá chuyển nhượng từng lần theo quy định tại các văn bản pháp luật về thuế TNCN hiện hành (Luật Thuế Thu nhập cá nhân, Nghị định số 12/2015/NĐ-CP, Thông tư số 92/2015/TT-BTC).

(Công văn số 299/TCT-DNNCN ngày 17/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Khấu trừ thuế khi ký hợp đồng dịch vụ với cá nhân

Trường hợp công ty ký hợp đồng dịch vụ (hợp đồng đại lý bán hàng, hợp đồng hợp tác, hợp đồng cung cấp dịch vụ cho các công ty viễn thông; hợp đồng dịch vụ giao nhận hàng hoá) với cá nhân không có đăng ký kinh doanh thì thu nhập của cá nhân này được xác định là thu nhập từ tiền lương, tiền công, công ty có trách nhiệm khấu trừ, kê khai nộp thuế.

Trường hợp cá nhân ký hợp đồng dịch vụ (như các hợp đồng kể trên) với công ty đáp ứng điều kiện là thương nhân (cá nhân hoạt động thương mại một cách độc lập, thường xuyên và có đăng ký kinh doanh theo hình thức hộ kinh doanh cùng ngành nghề với hợp đồng dịch vụ), thì thu nhập của cá nhân này được xác định là thu nhập từ kinh doanh.

(Công văn số 418/TCT-DNNCN ngày 23/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Về việc tạm hoãn xuất cảnh do chưa hoàn thành nghĩa vụ nộp thuế

Trường hợp có đủ căn cứ để xác định một cá nhân không còn là người đại diện theo pháp luật của doanh nghiệp đang bị cưỡng chế thi hành quyết định hành chính về quản lý thuế và không có nghĩa vụ đối với số tiền thuế nợ của doanh nghiệp liên quan thì cá nhân đó không thuộc trường hợp bị tạm hoãn xuất cảnh theo quy định tại khoản 7, Điều 124, Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14; và khoản 5, Điều 36, Luật Xuất cảnh, nhập cảnh của công dân Việt Nam số 49/2019/QH14.

(Công văn số 534/TCT-QLN ngày 11/02/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



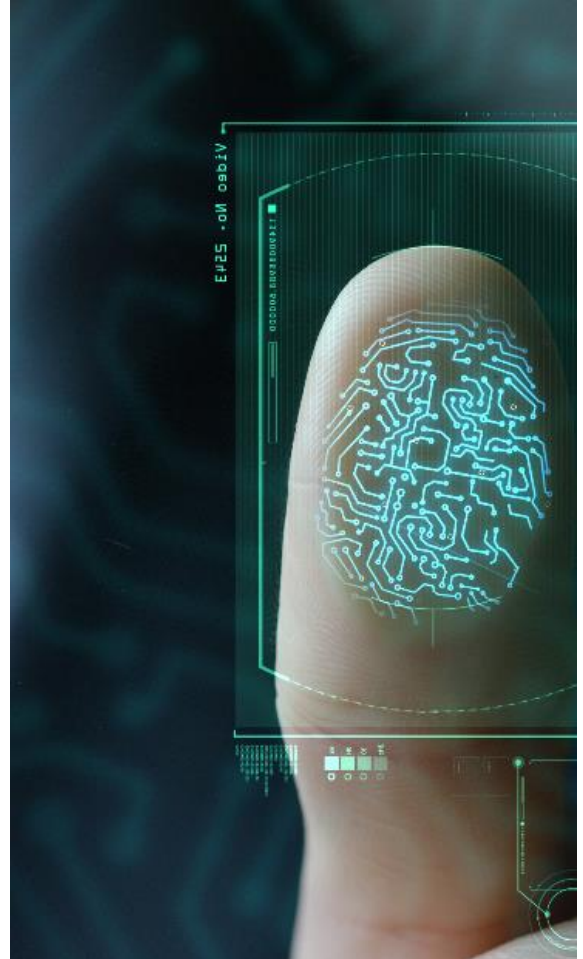
Thuế Thu nhập cá nhân Nghị quyết

VỀ VIỆC MIỄN THỊ THỰC THEO CHƯƠNG TRÌNH KÍCH CẦU PHÁT TRIỂN DU LỊCH TRONG NĂM 2025 CHO CÔNG DÂN CÁC NƯỚC: CỘNG HÒA BA LAN, CỘNG HÒA SÉC VÀ LIÊN BANG THỤY SỸ

Miễn thị thực cho công dân các nước: Cộng hòa Ba Lan, Cộng hòa Séc, Liên bang Thụy Sĩ với thời hạn tạm trú 45 ngày kể từ ngày nhập cảnh với mục đích du lịch theo chương trình của các doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ lữ hành quốc tế của Việt Nam tổ chức, không phân biệt loại hộ chiếu, trên cơ sở đáp ứng đủ các điều kiện nhập cảnh theo quy định của pháp luật Việt Nam.

Chính sách miễn thị thực khi nhập cảnh Việt Nam cho công dân các nước Ba Lan, Séc, Thụy Sĩ được thực hiện từ ngày 01/3/2025 đến hết ngày 31/12/2025 theo khuôn khổ Chương trình kích cầu phát triển du lịch trong năm 2025.

(Nghị quyết số 11/NQ-CP ngày 15/01/2025 do Chính phủ ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

Thuế Nhà thầu nước ngoài đối với hợp đồng cung cấp hàng hóa giữa bên Việt Nam và nhà thầu nước ngoài

Trường hợp hợp đồng cung cấp hàng hóa ký giữa bên Việt Nam và nhà thầu nước ngoài theo các điều khoản giao hàng DDU và DAP mà theo đó người bán chịu trách nhiệm vận chuyển hàng hóa đến địa điểm giao hàng do người mua chỉ định và hợp đồng không kèm theo việc cung cấp bất kỳ dịch vụ nào tại Việt Nam như lắp đặt, chạy thử, bảo hành, bảo dưỡng... (bao gồm cả trường hợp dịch vụ kèm theo miễn phí) thì hợp đồng chỉ chịu thuế GTGT đối với hàng hóa tại khâu nhập khẩu và áp dụng tỷ lệ tính thuế TNDN là 1% tính trên doanh thu tính thuế.

(Công văn số 302/TCT-CS ngày 17/01/2025 do Tổng cục Thuế ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Giao dịch liên kết Văn bản hướng dẫn

Nghị định số 20/2025/NĐ-CP sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ-CP quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết

Ngày 10/02/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 20/2025/NĐ-CP (“**Nghị định 20**”) sửa đổi, bổ sung một số điều của Nghị định số 132/2020/NĐ ngày 05/11/2020 (“**Nghị định 132**”) quy định về quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết. Theo đó, Nghị định 20 sửa đổi, bổ sung các điểm chính như sau:

1. Khoản 1, Điều 1, Nghị định 20:

- Sửa đổi, bổ sung điểm d, Khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 về điều khoản quy định loại hình liên kết loại d liên quan đến tổ chức tín dụng: loại trừ hình thức liên kết đối với các trường hợp doanh nghiệp phát sinh bảo lãnh hoặc vay từ các tổ chức tín dụng mà không quan hệ góp vốn hoặc điều hành, kiểm soát;
- Sửa đổi, bổ sung điểm k, khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 về điều khoản quy định loại hình liên kết khác - Loại k (bao gồm cả chi nhánh hạch toán độc lập thực hiện kê khai, nộp thuế TNDN)
- Bổ sung điểm m, khoản 2, Điều 5, Nghị định 132 về quan hệ liên kết của tổ chức tín dụng với công ty con, hoặc với công ty kiểm soát, hoặc với công ty liên kết theo Luật Các tổ chức tín dụng.

2. Điều 3, Nghị định 20 quy định chuyển tiếp đối với các khoản chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển tiếp trong các kỳ tính thuế Thu nhập doanh nghiệp từ năm 2020 đến năm 2023.

Cụ thể, trường hợp doanh nghiệp không phát sinh giao dịch liên kết trong kỳ tính thuế năm 2024, phần chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo tính đến cuối kỳ tính thuế năm 2023 được phân bổ đều chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo cho thời gian còn lại theo quy định của Nghị định 132.

Trường hợp doanh nghiệp có phát sinh giao dịch liên kết trong kỳ tính thuế năm 2024, phần chi phí lãi vay không được trừ và chưa được chuyển sang các kỳ tính thuế tiếp theo được thực hiện theo quy định tại điểm b, khoản 3, Điều 16, Nghị định 132 (được chuyển nếu tổng chi phí lãi vay phát sinh được trừ của kỳ tính thuế tiếp theo thấp hơn 30% của tổng lợi nhuận thuần từ hoạt động kinh doanh trong kỳ cộng chi phí lãi vay sau khi trừ lãi tiền gửi và lãi cho vay phát sinh trong kỳ cộng chi phí khấu hao phát sinh trong kỳ của người nộp thuế.

3. Điều 2, Nghị định 20 thay thế Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định 132 bằng Phụ lục I - Thông tin về quan hệ liên kết và giao dịch liên kết ban hành kèm theo Nghị định này.

4. Khoản 2, Điều 1, Nghị định 20 sửa đổi, bổ sung khoản 2, Điều 21, Nghị định 132 quy định về trách nhiệm, quyền hạn của Ngân hàng Nhà nước trong việc phối hợp cung cấp các thông tin về người có liên quan trong các tổ chức tín dụng cho mục đích quản lý thuế đối với doanh nghiệp có giao dịch liên kết với các tổ chức tín dụng khi cơ quan Thuế yêu cầu.

5. Nghị định 20 có hiệu lực thi hành từ ngày 27/3/2025 và áp dụng từ kỳ tính thuế TNDN năm 2024.

(Nghị định số 20/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 do Chính phủ ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Giao dịch liên kết

Cập nhật

Cập nhật về việc Việt Nam ký kết Thỏa thuận MCAA về trao đổi Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia

Theo cập nhật của OECD ngày 10/02/2025, Việt Nam đã ký Thỏa thuận của nhà chức trách có thẩm quyền về trao đổi thông tin tự động đối với Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (MCAA CbCR) vào ngày 03/01/2025.

Theo cập nhật gần đây nhất của OECD, đến nay tổng cộng có 107 khu vực pháp lý hiện là bên ký kết Thỏa thuận MCAA CbCR. Hiện tại, Việt Nam vẫn chưa có cam kết lộ trình cụ thể về việc thực hiện cơ chế trao đổi thông tin tự động (AEOI) theo Thỏa thuận MCAA.

Cột mốc quan trọng này được coi là bước tiến kể từ khi Việt Nam ký kết Hiệp định đa phương về hỗ trợ hành chính thuế (Hiệp định MAAC) vào ngày 22/3/2023. Qua đó, cho thấy cam kết của Việt Nam với các nỗ lực của quốc tế hướng tới hợp tác về hành chính thuế, nhằm ngăn ngừa các hành vi trốn thuế và các hình thức không tuân thủ khác về thuế.



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thủ tục cấp phép Văn bản hướng dẫn

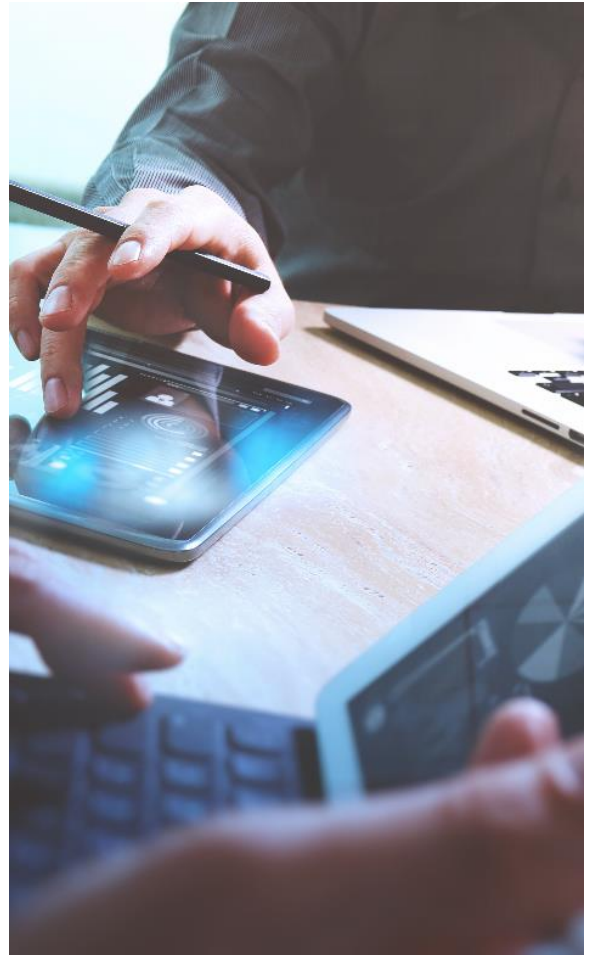
Thực hiện báo cáo giám sát, đánh giá đầu tư qua mạng tại Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội

Thực hiện chỉ đạo của UBND thành phố Hà Nội về việc đẩy mạnh tái cấu trúc quy trình thủ tục hành chính cũng như thực hiện công tác ứng dụng chuyển đổi số trong công tác báo cáo giám sát, đánh giá thực hiện dự án đầu tư, Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội đã có thông báo hướng dẫn các doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài:

- Thực hiện đăng ký tài khoản phục vụ cập nhật số liệu trên hệ thống quản lý thông tin dự án đầu tư trên địa bàn Thành phố theo mẫu gửi kèm thông báo đến địa chỉ email: kythuat_sokhdt@hanoi.gov.vn để Sở Kế hoạch và Đầu tư thực hiện tạo tài khoản, mỗi đơn vị đăng ký 01 tài khoản phục vụ kê khai.
- Truy cập vào hệ thống quản lý thông tin dự án đầu tư trên địa bàn Thành phố tại địa chỉ <https://qlda.hanoi.gov.vn>, để cập nhật và đính kèm thông tin báo cáo giám sát, đánh giá thực hiện dự án đầu tư theo quy định.

Trường hợp không nộp báo cáo lên hệ thống đúng thời hạn quy định hoặc báo cáo không đảm bảo nội dung, biểu mẫu, Sở Kế hoạch và Đầu tư tổng hợp danh sách báo cáo UBND Thành phố và các đơn vị liên quan theo quy định.

(Thông báo về việc báo cáo giám sát, đánh giá thực hiện dự án đầu tư qua mạng tại Sở Kế hoạch và Đầu tư Hà Nội (áp dụng đối với doanh nghiệp có vốn đầu tư nước ngoài) ngày 23/01/2025)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thủ tục cấp phép Văn bản quy phạm pháp luật

Quy định chi tiết về thủ tục đầu tư đặc biệt dành cho dự án đầu tư lĩnh vực công nghệ cao

Ngày 10/02/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 19/2025/NĐ-CP quy định chi tiết Luật Đầu tư về thủ tục đặc biệt. Nghị định đã quy định chi tiết hơn về thủ tục đầu tư đặc biệt tại Điều 36a, Luật Đầu tư, được sửa đổi, bổ sung tại khoản 8, Điều 2, Luật số 57/2024/QH15 (“Nghị định 19”).

Các dự án (i) **Đầu tư xây dựng trung tâm đổi mới sáng tạo, trung tâm nghiên cứu và phát triển (R&D); đầu tư trong lĩnh vực công nghiệp mạch tích hợp bán dẫn, công nghệ thiết kế, chế tạo linh kiện, vi mạch điện tử tích hợp (IC), điện tử linh hoạt (PE), chip, vật liệu bán dẫn** hoặc (ii) **Đầu tư trong lĩnh vực công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển, sản xuất sản phẩm thuộc danh mục sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển theo quyết định của Thủ tướng** nằm trong khu công nghiệp, khu chế xuất, khu công nghệ cao, khu công nghệ thông tin tập trung, khu thương mại tự do và khu chức năng trong khu kinh tế được áp dụng thủ tục đầu tư đặc biệt theo quy định của Nghị định 19.

Một số nội dung đáng lưu ý của Nghị định 19 bao gồm:

- Quy định chi tiết phần nội dung cam kết của nhà đầu tư trong bộ hồ sơ áp dụng thủ tục đầu tư đặc biệt
- Nội dung cam kết của nhà đầu tư sẽ được ghi nhận trực tiếp trên giấy chứng nhận đăng ký đầu tư khi được ban hành;
- Liên quan đến thủ tục đảm bảo thực hiện dự án đầu tư, nhà đầu tư được hoàn trả 50% số tiền ký quỹ hoặc giảm 50% số tiền bảo lãnh nghĩa vụ ký quỹ tại thời điểm nhà đầu tư gửi ban quản lý văn bản thông báo khởi công;
- Quy định liên quan đến nghĩa vụ thực hiện đánh giá tác động môi trường.

(Nghị định số 19/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 do Chính phủ ban hành và có hiệu lực kể từ ngày ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thương mại & Hải quan

Văn bản mới

Cập nhật hướng dẫn áp dụng Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định Đối tác toàn diện và tiến bộ xuyên Thái Bình Dương (Hiệp định CPTPP) giai đoạn 2022 – 2027

Ngày 27/12/2024, Chính phủ đã ban hành Nghị định số 13/2025/NĐ-CP (“**Nghị định 13**”) sửa đổi, bổ sung Nghị định số 115/2022/NĐ-CP về Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam để thực hiện Hiệp định CPTPP giai đoạn 2022 – 2027, cụ thể:

- Bổ sung Biểu thuế xuất khẩu ưu đãi, Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Việt Nam áp dụng cho Liên hiệp Vương quốc Anh và Bắc Ai-len (bao gồm cả 3 vùng lãnh thổ gồm Địa hạt Gu-en-xi, Địa hạt Giơ-xy và Đảo Man);
- Bổ sung một số nước, vùng lãnh thổ được áp dụng Biểu thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt của Hiệp định CPTPP cho hàng hóa nhập khẩu vào Việt Nam: bao gồm Ma-lay-xi-a, Cộng hòa Chi Lê, Bru-nây Đa-rút-xa-lam, Liên hiệp Vương quốc Anh và Bắc Ai-len (bao gồm cả 3 vùng lãnh thổ gồm Địa hạt Gu-en-xi, Địa hạt Giơ-xy và Đảo Man).

Nghị định này có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký. Đối với các tờ khai hải quan của hàng hóa nhập khẩu vào hoặc xuất khẩu từ Việt Nam vào Liên hiệp Vương quốc Anh và Bắc Ai-len (bao gồm cả 3 vùng lãnh thổ gồm Địa hạt Gu-en-xi, Địa hạt Giơ-xy và Đảo Man) từ ngày 15/12/2024 đến trước ngày Nghị định này có hiệu lực thi hành, nếu đáp ứng đủ các điều kiện để được hưởng thuế xuất khẩu ưu đãi, thuế nhập khẩu ưu đãi đặc biệt theo quy định và đã nộp thuế theo mức thuế cao hơn thì được cơ quan Hải quan xử lý tiền thuế nộp thừa theo quy định.

Theo đó, ngày 24/01/2025, Cục Thuế xuất nhập khẩu – Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 144/TXNK-PL hướng dẫn triển khai Nghị định 13, cụ thể như sau:

- Sử dụng mã biểu B21 đối với hàng hóa nhập khẩu.
- Sử dụng mã biểu B22 đối với hàng hóa nhập khẩu là mặt hàng ô tô đã qua sử dụng nhập khẩu trong lượng hạn ngạch thuế quan.

(Nghị định số 13/2025/NĐ-CP ngày 21/01/2025 do Chính phủ ban hành và Công văn số 144/TXNK-PL ngày 24/01/2025 do Cục Thuế xuất nhập khẩu, Tổng cục Hải quan ban hành)

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thương mại & Hải quan

Văn bản mới

Áp dụng biện pháp chống bán phá giá chính thức đối với sản phẩm cáp thép dự ứng lực có xuất xứ từ Ma-lai-xi-a, Vương quốc Thái Lan và Cộng hòa Nhân dân Trung Hoa

Ngày 14/01/2025, Bộ trưởng Bộ Công Thương đã ban hành Quyết định số 143/QĐ-BCT (“**Quyết định 143**”) áp dụng thuế chống bán phá giá chính thức đối với sản phẩm cáp thép dự ứng lực được phân loại theo các mã HS 7312.10.91 và 7312.10.99 từ Ma-lai-xi-a, Vương quốc Thái Lan và Cộng hòa nhân dân Trung Hoa.

Thuế chống bán phá giá chính thức có hiệu lực kể từ ngày 29/01/2025 và có thời hạn áp dụng là 05 (năm) năm (trừ trường hợp được thay đổi, gia hạn theo Quyết định khác của Bộ trưởng Bộ Công Thương).

Theo đó, Tổng cục Hải quan ban hành Công văn số 438/TCHQ-TXNK ngày 23/01/2025 hướng dẫn cụ thể việc kê khai thuế chống bán phá giá trên tờ khai hải quan hàng hóa nhập khẩu.

(Quyết định số 143/QĐ-BCT ngày 14/01/2025 do Bộ trưởng Bộ Công thương ban hành và Công văn số 438/TCHQ-TXNK ngày 23/01/2025 do Tổng cục Hải quan ban hành)

Gia hạn chương trình ưu đãi đối với nguyên liệu, vật tư, linh kiện để sản xuất, gia công (lắp ráp) các sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển cho ngành sản xuất, lắp ráp ô tô đến ngày 31/12/2027

Ngày 10/02/2025, Chính phủ ban hành Nghị định số 21/2025/NĐ-CP (“**Nghị định 21**”) sửa đổi, bổ sung Điều 9 của Nghị định số 26/2023/NĐ-CP về việc gia hạn chương trình ưu đãi đối với nguyên liệu, vật tư, linh kiện để sản xuất, gia công (lắp ráp) các sản phẩm công nghiệp hỗ trợ ưu tiên phát triển cho ngành sản xuất, lắp ráp ô tô đến ngày 31/12/2027.

Nghị định có hiệu lực kể từ ngày ban hành. Doanh nghiệp đã đăng ký tham gia chương trình ưu đãi trước ngày Nghị định 21 có hiệu lực không phải đăng ký tham gia lại chương trình.

(Nghị định số 21/2025/NĐ-CP ngày 10/02/2025 do Chính phủ ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thương mại & Hải quan

Văn bản hướng dẫn

Hướng dẫn kê khai tên hàng hóa trên giấy chứng nhận xuất xứ (C/O) mẫu E đối với hàng hóa nhập khẩu

Liên quan đến việc kê khai tên hàng hóa trên C/O mẫu E đối với hàng hóa nhập khẩu, căn cứ theo quy định tại Ô số 7 của C/O mẫu E cũng như Mục 5 của mặt sau C/O mẫu E (Overleaf Notes), mô tả hàng hóa trên C/O mẫu E phải được kê khai **chi tiết, đầy đủ** để cơ quan Hải quan của nước thành viên nhập khẩu có thể xác định được hàng hóa.

(Công văn số 61/XNK-XXHH ngày 23/01/2025 do Cục Xuất nhập khẩu – Bộ Công Thương ban hành)

Phân loại mã số hàng hóa đối với sản phẩm là mặt hàng nhãn nhựa tự dính đã in thông tin

Liên quan đến việc phân loại mặt hàng là nhãn nhựa tự dính đã in thông tin, Tổng cục Hải quan đã ban hành Công văn số 624/TCHQ-TNXK ngày 11/02/2025 hướng dẫn để thống nhất áp dụng giữa các cục Hải quan tỉnh, thành phố như sau:

Đối với sản phẩm là miếng plastic phẳng, tự dính được làm từ polyme trùng ngưng poly (ethylene terephthalate), dạng hình bầu dục hoặc dạng hình thang, đã in hình hoặc in chữ thể hiện thông tin, được gắn liền tiếp nhau trên một dải plastic bảo vệ từ poly (ethylene terephthalate) dạng cuộn và được dùng làm nhãn mác thì được xác định là **mặt hàng có bản chất là dạng hình học phẳng, tự dính, bằng plastic, đã in**. Theo đó, mặt hàng này **phù hợp phân loại vào nhóm 39.19**.

(Công văn số 624/TCHQ-TXNK ngày 11/02/2025 do Tổng cục Hải quan ban hành)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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

Liên hệ với chúng tôi



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
tmcclelland@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



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



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

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

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn
Email: deloittevietnam@deloitte.com

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

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.