

Deloitte.

BẢN TIN CẬP NHẬT ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO

Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg về Danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển và Danh mục sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển

Ngày 03/03/2020

Thông tin chung

- Ngày 30/12/2020, Thủ tướng Chính phủ đã ký ban hành **Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg (“Quyết định 38”)** về Danh mục Công nghệ cao (“CNC”) được ưu tiên đầu tư phát triển và Danh mục sản phẩm Công nghệ cao (“SPCNC”) được khuyến khích phát triển.
- Quyết định 38 có hiệu lực từ ngày 15/02/2021 và thay thế các Quyết định số 66/2014/QĐ-TTg (“Quyết định 66”) ngày 25/11/2014; Quyết định số 13/2017/QĐ-TTg (“Quyết định 13”) và Khoản 2, Điều 1, và Điều 4, Quyết định số 34/2019/QĐ-TTg (“Quyết định 34”) ngày 18/12/2019.
- Kể từ ngày 15/02/2021, Quyết định 38 chính thức có hiệu lực và trở thành văn bản hiện hành duy nhất quy tụ tất cả các Danh mục CNC được ưu tiên đầu tư phát triển và Danh mục SPCNC được khuyến khích phát triển.
- Quyết định về Danh mục CNC được ưu tiên đầu tư phát triển và SPCNC được khuyến khích phát triển được ban hành lần đầu năm 2010 (Quyết định số 49/2010/QĐ-TTg, ngày 19/07/2010). Từ đó đến nay, căn cứ thực tiễn phát triển CNC trong các lĩnh vực kinh tế - xã hội, và mục tiêu thu hút doanh nghiệp đầu tư ứng dụng CNC trong từng thời kỳ, Thủ tướng Chính phủ đã ban hành một số Quyết định để thay thế, bổ sung danh mục (Quyết định 66, năm 2014 và Quyết định 13, năm 2017). Năm 2019, Thủ tướng Chính phủ phê duyệt bổ sung 20 Danh mục CNC được ưu tiên đầu tư phát triển tại Điều 4, Quyết định 34.
- Cấp bách và cần thiết** là khẳng định của Bộ Khoa học và Công nghệ (“KH&CN”) tại tờ trình Thủ tướng Chính phủ để ban hành Quyết định 38 với các yếu tố chủ yếu như sau:
 - Một số CNC cũng như SPCNC thuộc Danh mục kèm theo Quyết định 66 và 13 cần được bổ sung cập nhật và loại bỏ nhằm phù hợp với xu thế phát triển đối với lĩnh vực CNC của Việt Nam, cũng như xu thế phát triển KH&CN hiện đại trên thế giới.
 - Phù hợp với cơ chế chính sách ưu đãi đồng bộ, tập trung được đưa ra tại Luật Đầu tư và Luật Công nghệ cao.
 - Hướng đến mục tiêu đổi mới, hiện đại hóa công nghệ nội địa, góp phần nâng tỷ trọng giá trị SPCNC trong tổng giá trị sản xuất công nghiệp; đồng thời tập trung, huy động các nguồn lực một cách hiệu quả, đầu tư nghiên cứu, phát triển những sản phẩm mang đậm bản sắc Việt Nam, có chất lượng, giá trị gia tăng cao, tính năng vượt trội, thân thiện với môi trường.
 - Ngoài ra, các CNC được ưu tiên phát triển và SPCNC được khuyến khích phát triển đang được quy định trên nhiều văn bản khác nhau gây khó khăn cho các tổ chức, cá nhân trong triển khai văn bản.

Tại bản tin này, Deloitte Việt Nam sẽ cập nhật tới Quý Doanh nghiệp các nội dung chính như sau:

- Các thay đổi quan trọng của Quyết định 38.
- Các chính sách ưu đãi hiện hành trong lĩnh vực CNC và cách vận dụng Quyết định 38 để rà soát và tìm kiếm cơ hội ưu đãi cho doanh nghiệp.
- Nhận định của Deloitte Việt Nam
- Dịch vụ hỗ trợ của Deloitte Việt Nam

Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam



BẢN TIN CẬP NHẬT ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO

Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg về Danh mục công nghệ cao được ưu tiên đầu tư phát triển và Danh mục sản phẩm công nghệ cao được khuyến khích phát triển

Ngày 03/03/2020



Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn, không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam

1. Các thay đổi quan trọng của Quyết định 38

Danh mục sửa đổi bao gồm 99 CNC được ưu tiên đầu tư phát triển và 107 SPCNC được khuyến khích phát triển, trong đó:

- 55 công nghệ mới được bổ sung;
- 28 công nghệ cũ được sửa đổi, bổ sung, làm rõ và nâng cấp;
- 59 sản phẩm và dịch vụ mới được bổ sung;
- 31 sản phẩm và dịch vụ cũ được sửa đổi, bổ sung, làm rõ, nâng cấp.

Danh mục sửa đổi tại Quyết định 38 được xây dựng dựa trên quan điểm chỉ đạo và nguyên tắc lựa chọn như sau:

CNC được ưu tiên đầu tư phát triển:

- Là công nghệ tiên tiến trên thế giới, mới đối với Việt Nam và thế giới và phù hợp với xu hướng phát triển KH&CN hiện đại trên thế giới;
- Phát huy được lợi thế của đất nước như sử dụng hiệu quả nguồn tài nguyên thiên nhiên, khí hậu, môi trường, và các lợi thế khác;
- Có tính khả thi cao trong việc thu hút đầu tư, ứng dụng công nghệ, chuyển giao hoặc sáng tạo được công nghệ, khả thi về nhân lực và tài lực đối với việc tiếp thu, chuyển giao và sáng tạo công nghệ;
- Phù hợp với tầm nhìn, chiến lược, kế hoạch dài hạn phát triển của các ngành.

Sản phẩm, dịch vụ CNC được khuyến khích phát triển:

- Là sản phẩm được tạo ra từ CNC;
- Đem lại tỷ trọng giá trị gia tăng cao trong cơ cấu giá trị sản phẩm;
- Có tính cạnh tranh cao và hiệu quả kinh tế - xã hội lớn;
- Có khả năng xuất khẩu, thay thế sản phẩm nhập khẩu;
- Góp phần nâng cao năng lực KH&CN quốc gia.



Deloitte.

BẢN TIN CẬP NHẬT ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO

Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg
về Danh mục công nghệ cao được
ưu tiên đầu tư phát triển và
Danh mục sản phẩm công nghệ
cao được khuyến khích phát triển

Ngày 03/03/2020



Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn,
không phát hành hoặc bán trên thị trường

© 2021 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam

1. Các thay đổi quan trọng của Quyết định 38 (tiếp theo)

Danh mục sửa đổi tại Quyết định 38 vẫn được xây dựng trên tinh thần tập trung đầu tư phát triển CNC trong bốn lĩnh vực công nghệ gồm: **(i) Công nghệ thông tin; (ii) Công nghệ sinh học; (iii) Công nghệ vật liệu mới; và (iv) Công nghệ tự động hóa.** Theo đó, Danh mục sửa đổi tại Quyết định 38 bổ sung một số CNC và sản phẩm, dịch vụ CNC mới như dưới đây:

Lĩnh vực tập trung	Một số CNC và sản phẩm, dịch vụ CNC mới được bổ sung tại Quyết định 38
Công nghệ thông tin	Các công nghệ, thiết bị, phần mềm, giải pháp và dịch vụ liên quan đến: <ul style="list-style-type: none"> Chuỗi khối (Blockchain); Bản sao số (Digital twin); Điện toán lưới, điện toán biên, điện toán sương mù; Mạng thế hệ sau (4G, 5G, 6G, NG-PON, SDN/NFV, SD-RAN, SD-WAN, LPWAN, IO-Link wireless, Network slicing, mạng truyền tải quang thế hệ mới),...
Công nghệ sinh học	Các công nghệ và sản phẩm liên quan đến: <ul style="list-style-type: none"> Sinh học tổng hợp (Synthetic biology), sinh học phân tử (Molecular biology); Vi sinh thế hệ mới; tự gen thế hệ mới;...
Công nghệ vật liệu mới	Các công nghệ sản xuất và sản phẩm liên quan đến: <ul style="list-style-type: none"> Vật liệu xúc tác, hấp thụ; Thiết bị, vật liệu kháng khuẩn, kháng virus sử dụng trong y tế; Tái chế polyme (Upcycling polymers); Vật liệu chức năng (Functional materials),...
Công nghệ tự động hóa	Các công nghệ thiết kế, chế tạo và thiết bị liên quan đến: <ul style="list-style-type: none"> Rèn, dập tiên tiến để tạo phôi cho các sản phẩm cơ khí; Sản xuất thông minh (IMS); Máy công cụ điều khiển số (CNC) độ chính xác cao thế hệ mới; Khuôn mẫu tiên tiến (Advanced moulds) có tính năng kỹ thuật, độ chính xác và chất lượng cao; Camera kỹ thuật số chuyên dụng; mô-đun camera thế hệ mới; Cảm biến thông minh và hệ lab-on-a-chip (LOC);...

Deloitte.

BẢN TIN CẬP NHẬT ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO

Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg
về Danh mục công nghệ cao được
ưu tiên đầu tư phát triển và
Danh mục sản phẩm công nghệ
cao được khuyến khích phát triển

Ngày 03/03/2020

2. Các chính sách ưu đãi hiện hành và cách vận dụng Quyết định 38 để rà soát và tìm kiếm cơ hội ưu đãi

Nhằm thu hút khuyến khích các doanh nghiệp trong và ngoài nước tăng cường đầu tư vào lĩnh vực CNC, Chính phủ đã ban hành các chính sách ưu đãi đầu tư đa dạng và có thể nói có lợi nhất cho doanh nghiệp, cụ thể như sau:

- Miễn giảm tiền thuê đất lên đến 15 năm hoặc thậm chí cả vòng đời dự án;
- Miễn thuế Thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”) trong 04 năm; giảm 50% số thuế phải nộp trong 09 năm tiếp theo và thuế suất ưu đãi 10% trong vòng 15 năm. Thuế suất ưu đãi có thể được kéo dài thêm tối đa không quá 15 năm, theo quyết định của Thủ tướng Chính phủ hoặc Ban quản lý khu CNC;
- Miễn thuế Nhập khẩu cho hàng hóa nhập khẩu để tạo tài sản cố định; nguyên liệu, vật tư, linh kiện trong nước chưa sản xuất được nhập khẩu để sản xuất trong thời hạn 05 năm;
- Được xem xét hỗ trợ chi phí từ kinh phí của Chương trình quốc gia phát triển công nghệ cao và kinh phí khác có nguồn gốc từ ngân sách Nhà nước;
- Chương trình cho vay khuyến khích phát triển nông nghiệp ứng dụng CNC, nông nghiệp sạch,...



*Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn,
không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2021 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam

Deloitte.**BẢN TIN CẬP NHẬT
ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG
LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO****Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg
về Danh mục công nghệ cao được
ưu tiên đầu tư phát triển và
Danh mục sản phẩm công nghệ
cao được khuyến khích phát triển****Ngày 03/03/2020***Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn,
không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2021 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam

2. Các chính sách ưu đãi hiện hành và cách vận dụng Quyết định 38 để rà soát và tìm kiếm cơ hội ưu đãi (tiếp theo)**Câu hỏi đặt ra là làm thế nào để có thể xác định doanh nghiệp hoặc dự án thuộc trường hợp được hưởng các chính sách ưu đãi như trên?**

Bảng tổng hợp dưới đây sẽ cung cấp cho Quý Doanh nghiệp cái nhìn tổng quan về các loại hình đầu tư trong lĩnh vực CNC đang được ưu đãi kèm theo các điều kiện cần và các tiêu chí xác định để áp dụng ưu đãi:

Loại hình đầu tư	Dự án ứng dụng CNC	Doanh nghiệp CNC	Dự án đầu tư trong các khu CNC
Điều kiện ưu đãi	Được Bộ KH&CN cấp giấy chứng nhận dự án ứng dụng CNC	Được Bộ KH&CN cấp giấy chứng nhận doanh nghiệp CNC	Được ban quản lý khu CNC cấp giấy chứng nhận đăng ký đầu tư cho dự án đầu tư vào khu CNC
Các tiêu chí xác định chủ yếu			
Tiêu chí về Sản phẩm/ Công Nghệ - <i>Vận dụng Quyết định 38 để rà soát như thế nào?</i>	Ứng dụng trong sản xuất CNC thuộc Danh mục CNC được ưu tiên đầu tư phát triển <i>=> Câu hỏi đặt ra: Công nghệ sản xuất mà doanh nghiệp đang ứng dụng có rơi vào Phụ lục I, Quyết định 38?</i>	Sản xuất SPCNC thuộc Danh mục SPCNC được khuyến khích phát triển <i>=> Câu hỏi đặt ra: Sản phẩm mà doanh nghiệp sản xuất có rơi vào Phụ lục II, Quyết định 38?</i>	Vừa ứng dụng trong sản xuất CNC thuộc Danh mục CNC được ưu tiên đầu tư phát triển và vừa sản xuất SPCNC được khuyến khích phát triển <i>=> Câu hỏi đặt ra: Công nghệ ứng dụng có rơi vào Phụ lục I và đồng thời sản phẩm sản xuất có rơi vào Phụ lục II, Quyết định 38?</i>
Tiêu chí về tỷ lệ doanh thu	Không yêu cầu	Đạt ít nhất 70%	Đạt ít nhất 60% (chỉ áp dụng đối với doanh nghiệp đầu tư vào KCN thành phố Hồ Chí Minh)
Tiêu chí về tỷ lệ chi cho hoạt động nghiên cứu và phát triển trên tổng doanh thu thuần	Đạt tối thiểu từ 0,5% hoặc 1% hoặc 2% phụ thuộc vào quy mô vốn và lao động của dự án	Đạt tối thiểu từ 0,5% hoặc 1% phụ thuộc vào quy mô vốn và lao động của doanh nghiệp	Đạt tối thiểu 1%
Tiêu chí về tỷ lệ nhân lực nghiên cứu & phát triển trên tổng lao động	Đạt tối thiểu 1% hoặc 2,5% hoặc 5% phụ thuộc vào quy mô vốn và lao động của dự án	Đạt tối thiểu từ 2,5% hoặc 5% phụ thuộc vào quy mô vốn và lao động của doanh nghiệp	Đạt tối thiểu 5%
Tiêu chí khác	Áp dụng các biện pháp thân thiện môi trường, tiết kiệm năng lượng trong sản xuất và quản lý chất lượng sản phẩm đạt tiêu chuẩn, quy chuẩn kỹ thuật của Việt Nam hoặc tổ chức quốc tế chuyên ngành		

Deloitte.

BẢN TIN CẬP NHẬT ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO

**Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg
về Danh mục công nghệ cao được
ưu tiên đầu tư phát triển và
Danh mục sản phẩm công nghệ
cao được khuyến khích phát triển**

Ngày 03/03/2020



*Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo chuyên môn,
không phát hành hoặc bán trên thị trường*

© 2021 Công ty TNHH Tư vấn Thuế Deloitte Việt Nam

3. Nhận định của Deloitte Việt Nam

- Deloitte Việt Nam nhận định rằng sự ra đời của Danh mục CNC được ưu tiên đầu tư phát triển và SPCNC được khuyến khích phát triển tại Quyết định 38 đã cho thấy sự chú trọng và tầm nhìn của Chính phủ Việt Nam theo xu thế phát triển của CNC trên thế giới để phát triển CNC nội địa theo hướng đổi mới, hiện đại hóa; song vẫn phải đầu tư, phát triển những sản phẩm mang đậm bản sắc Việt Nam, có chất lượng, giá trị gia tăng cao, tính năng vượt trội, thân thiện với môi trường.
- Rõ ràng, ưu đãi theo lĩnh vực CNC, sẽ đem lại giá trị lợi ích tương đối lớn cho doanh nghiệp, bao gồm thuế, tài chính, tín dụng,... – đặc biệt là các doanh nghiệp đang nắm giữ hàng lượng công nghệ cao trong sản xuất và kinh doanh thương mại. Deloitte Việt Nam khuyến nghị các doanh nghiệp đang hoạt động trong lĩnh vực CNC có thể tự đánh giá trước khả năng áp dụng ưu đãi CNC bằng việc tự rà soát lại các tiêu chí đánh giá như đã cung cấp tại Phần 2, đặc biệt là các tiêu chí về công nghệ, sản phẩm và hoạt động nghiên cứu và phát triển, để xác định đối tượng ưu đãi phù hợp và các quy trình cần thiết.
- Bên cạnh đó, trong bối cảnh ra đời của Quyết định 38, ưu đãi đầu tư đối với hoạt động CNC - có thể nói là một trong những tiêu chí quan trọng mà các nhà đầu tư nước ngoài nên xem xét khi tiến hành đầu tư hoặc mở rộng các hoạt động sản xuất kinh doanh tại Việt Nam bằng cách tăng cường hàm lượng công nghệ, sử dụng lao động chất lượng và cam kết bảo vệ môi trường trong quá trình sản xuất hoặc trong các sản phẩm, dịch vụ.



Deloitte.

BẢN TIN CẬP NHẬT ƯU ĐÃI ĐẦU TƯ TRONG LĨNH VỰC CÔNG NGHỆ CAO

Quyết định số 38/2020/QĐ-TTg
về Danh mục công nghệ cao được
ưu tiên đầu tư phát triển và
Danh mục sản phẩm công nghệ
cao được khuyến khích phát triển

Ngày 03/03/2020

4. Dịch vụ hỗ trợ của Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam tin rằng sau khi đọc Bản tin này, Quý Doanh nghiệp đã có được cái nhìn tổng quan về cơ chế chính sách của Chính phủ Việt Nam trong việc phát triển và khuyến khích đầu tư trong lĩnh vực CNC. Trong đó, cơ hội ưu đãi thuế theo CNC sẽ trở thành một trong những vấn đề thuế cần được quan tâm bởi Quý Doanh nghiệp.

Với kinh nghiệm được xây dựng dựa trên những dự án thực tiễn và đa dạng, Deloitte Việt Nam hân hạnh được hỗ trợ Quý doanh nghiệp bằng việc giới thiệu các dịch vụ tư vấn và hỗ trợ chuyên nghiệp của Nhóm Dịch vụ Giải pháp về Ưu đãi Đầu tư và Đổi mới toàn cầu liên quan đến ưu đãi CNC như sau:



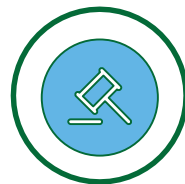
Phân tích và tư vấn chiến lược

- Rà soát và phân tích cơ hội ưu đãi đầu tư
- Tính toán giá trị ưu đãi có thể đạt được
- Đánh giá rủi ro và tư vấn chiến lược



Xin cấp Giấy chứng nhận

- Hỗ trợ chuẩn bị và rà soát hồ sơ xin cấp giấy chứng nhận
- Hỗ trợ trao đổi và giải trình với cơ quan thẩm duyệt hồ sơ
- Hỗ trợ thu thập Giấy chứng nhận



Duy trì và Báo cáo

- Đào tạo để nâng cao nhận thức về tầm quan trọng của việc duy trì ưu đãi
- Hỗ trợ thực hiện chế độ báo cáo tuân thủ theo quy định
- Hỗ trợ rà soát tính toán ưu đãi thuế TNDN hàng năm



Hậu kiểm và Thanh tra

- Hỗ trợ làm việc, trao đổi và giải trình trong quá trình hậu kiểm của cơ quan cấp giấy chứng nhận
- Hỗ trợ làm việc, trao đổi và giải trình khi có thanh tra, kiểm tra bởi cơ quan Thuế



Liên hệ với chúng tôi



Thomas McClelland
Phó Tổng Giám đốc phụ trách
+84 28 7101 4333
tmcclelland@deloitte.com



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



Bùi Tuấn Minh
Phó Tổng Giám đốc
+84 24 7105 0022
mbui@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



Suresh G Kumar
Phó Tổng Giám đốc
+84 28 7101 4400
ksuresh@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

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.



Making an impact since 1991

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, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, 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 Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) 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. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.