

Deloitte.

CHUYÊN ĐỀ THUẾ TỐI THIỂU TOÀN CẦU

Kỳ 01: Giảm trừ trách nhiệm trong giai đoạn chuyển tiếp

Tháng 09/2024



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM GIAI ĐOẠN CHUYỂN TIẾP

Giới thiệu và nhận định chung của Deloitte

- Ngày 29/11/2023, Quốc hội Việt Nam đã ban hành Nghị quyết số 107/2023/QH15 (“**Nghị quyết 107**”) về việc áp dụng thuế Thu nhập doanh nghiệp (“**TNDN**”) bổ sung theo quy định chống xói mòn cơ sở thuế toàn cầu (“**GloBE**”). Hiện nay, Tổng cục Thuế đang xây dựng và hoàn thiện **Nghị định hướng dẫn** một số điều của Nghị quyết 107, dự kiến được ban hành vào tháng 10/2024.
- Hướng dẫn của OECD và quy định tại Nghị quyết 107 có bao gồm quy định về **Giảm trừ trách nhiệm (“GTTN”)** trong giai đoạn chuyển tiếp trên cơ sở Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia (“**CbCR**”). Đây là một cơ chế rất quan trọng được OECD diễn giải rằng sẽ giúp giảm thiểu gánh nặng về thủ tục hành chính cho các tập đoàn đa quốc gia trong những năm đầu áp dụng quy định về thuế Tối thiểu toàn cầu (“**TTTC**”). Quy định về GTTN có thể được áp dụng đối với cả quy định về tổng hợp thu nhập chịu thuế tối thiểu (**IIR**) và Quy định về thuế TNDN bổ sung tối thiểu nội địa đạt chuẩn (**QDMTT**).
- Theo đó, trong giai đoạn chuyển tiếp (gồm các năm tài chính bắt đầu **vào hoặc trước ngày 31/12/2026** nhưng không bao gồm năm tài chính kết thúc sau ngày **30/06/2028**), **số thuế bổ sung** tại Việt Nam hoặc tại một quốc gia khác mà tập đoàn đa quốc gia đầu tư sẽ được xác định là **bằng 0** (không) nếu quốc gia bị đánh giá thỏa mãn một trong ba tiêu chí về giảm trừ trách nhiệm bao gồm:
 - (i) Ngưỡng doanh thu và Thu nhập tối thiểu (*De Minimis Test*)
 - (ii) Thuế suất thực tế đơn giản (*Simplified ETR Test*)
 - (iii) Lợi nhuận thường xuyên (*Routine Profit Test*)
- OECD giới thiệu rằng GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp là cơ chế tạm thời để giúp các tập đoàn làm quen dần với các nguyên tắc của thuế TTTC; do đó không cần phải tính toán chi tiết và phức tạp theo các quy định của GloBE, chỉ dựa trên các nguồn dữ liệu có sẵn tại CbCR và các báo cáo tài chính (“**BCTC**”) riêng của các đơn vị hợp thành (“**ĐVHT**”). Tuy nhiên, tài liệu chú giải (Commentaries) của OECD lại đưa ra rất nhiều các cơ chế đặc thù, các điều kiện phức tạp để đảm bảo các nguồn dữ liệu được coi là “**đạt chuẩn**” và theo đó thỏa mãn các điều kiện GTTN.
- Chuyên đề này của Deloitte nhằm giúp các tập đoàn đa quốc gia (bao gồm các tập đoàn của Việt Nam có đầu tư ra nước ngoài và các tập đoàn có ĐVHT tại Việt Nam) nắm được các quy tắc chính của GTTN theo hướng dẫn của OECD, từ đó có sự chuẩn bị tốt nhất cho năm đầu tiên áp dụng (năm tài chính 2024) theo các quy định tại Nghị quyết 107 và Nghị định sắp tới.

Lộ trình khuyến nghị

Deloitte khuyến nghị lộ trình áp dụng quy định về GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp cho năm tài chính 2024 như sau:

Thực hiện ngay

Thực hiện sau khi có dữ liệu tài chính kế toán của năm tài chính 2024

1

ĐÁNH GIÁ SƠ BỘ

- ✓ Đánh giá mức độ sẵn sàng của cơ sở dữ liệu (*CbCR đạt chuẩn, BCTC đạt chuẩn của các ĐVHT, v.v.*);
- ✓ Đánh giá sơ bộ cơ hội áp dụng dựa trên dữ liệu của năm tài chính gần nhất sẵn có, năm tài chính 2023.

2

ĐÁNH GIÁ LẠI

- ✓ Đánh giá lại khả năng áp dụng dựa trên dữ liệu tài chính đã được kiểm toán của năm tài chính 2024;
- ✓ Xem xét và lựa chọn tiêu chí đánh giá phù hợp với mỗi quốc gia mà tập đoàn đầu tư.

3

TÍNH TOÁN

- ✓ Thu thập dữ liệu cần thiết từ CbCR và các BCTC đạt chuẩn;
- ✓ Thực hiện các tính toán cụ thể đối với từng loại tiêu chí;
- ✓ Đánh giá và lựa chọn áp dụng dựa trên kết quả tính toán tương ứng.

4

KÊ KHAI

- ✓ Thông báo việc áp dụng GTTN bằng cách kê khai các thông tin liên quan trên tờ khai thông tin theo quy định về thuế TTTC và tờ khai thuế TNDN bổ sung để nộp cho cơ quan Thuế trước thời hạn quy định.

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

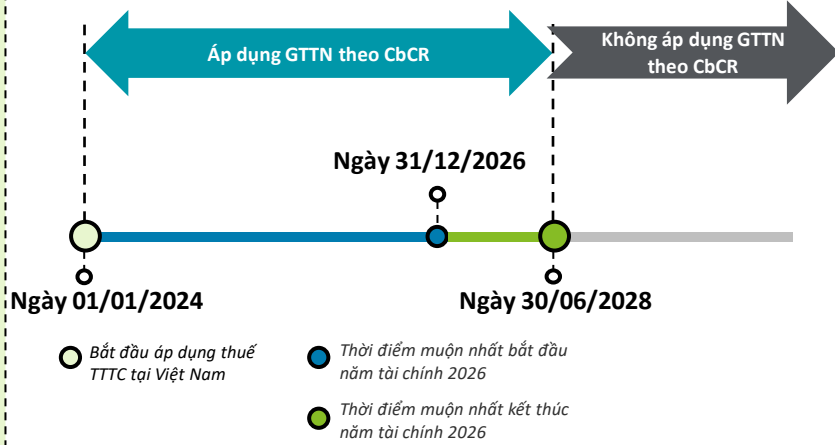
I. GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM TRONG GIAI ĐOẠN CHUYỂN TIẾP

Thời gian và nguyên tắc áp dụng

TỔNG QUAN

- GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp là một cơ chế được thiết kế nhằm mục đích giúp các tập đoàn đa quốc gia giảm thiểu gánh nặng tuân thủ trong những năm đầu áp dụng quy định về thuế TTTC;
- Trong giai đoạn chuyển tiếp, **số thuế bổ sung tại một quốc gia** cho năm tài chính sẽ được xác định là **bằng 0** (không) nếu đáp ứng một trong ba tiêu chí đánh giá được tính toán dựa trên dữ liệu có sẵn tại CbCR đạt chuẩn và các BCTC đạt chuẩn.

GIAI ĐOẠN CHUYỂN TIẾP



NGUYÊN TẮC “ONCE OUT, ALWAYS OUT”

Quy định về GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp được áp dụng đối với **mọi ĐVHT và cơ sở thường trú** trong một quốc gia theo nguyên tắc **“Once out, always out”**.

“ONCE OUT, ALWAYS OUT”

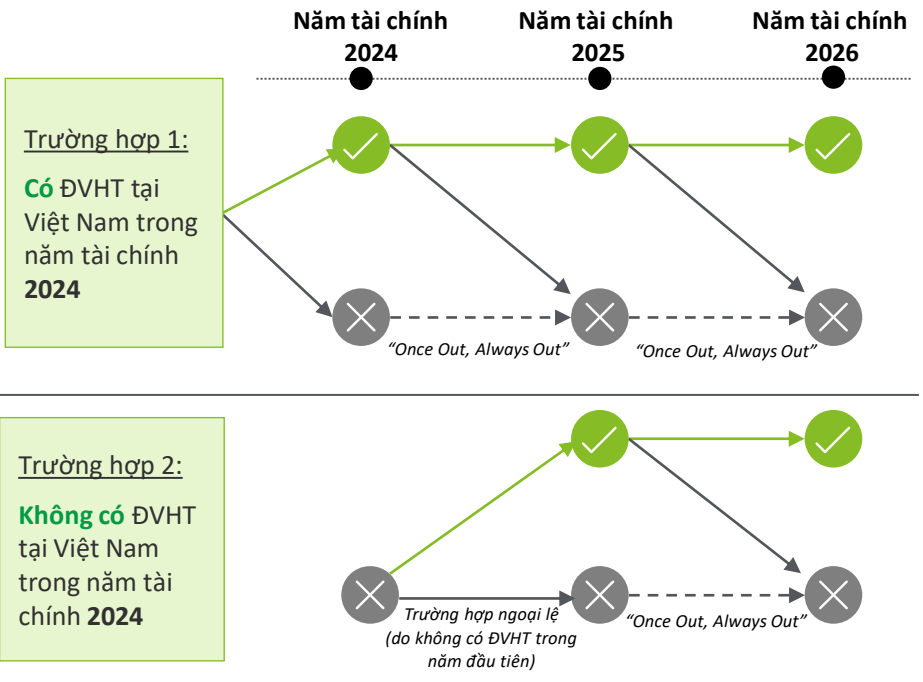
Nếu tập đoàn **không áp dụng** GTTN cho một quốc gia trong năm tài chính mà tập đoàn thuộc phạm vi áp dụng quy định về thuế TTTC thì sẽ **không được áp dụng GTTN cho quốc gia đó trong năm tiếp theo**, trừ trường hợp tập đoàn không có ĐVHT nào tại một quốc gia trong năm tài chính trước đó.

Giả sử tập đoàn đa quốc gia:

- Có năm tài chính bắt đầu ngày 01/01 và kết thúc ngày 31/12 hàng năm, và
- Thuộc phạm vi áp dụng quy định về thuế TTTC trong các năm tài chính 2024, 2025 và 2026.

Việc áp dụng quy định về GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp đối với các ĐVHT tại Việt Nam sẽ được thực hiện như thế nào?

- ✓ Có áp dụng GTTN
- ⊗ Không áp dụng do không thỏa mãn tiêu chí
- - ⊗ Không áp dụng do năm trước không áp dụng



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn
 Email: deloittevietnam@deloitte.com
 Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán



I. GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM TRONG GIAI ĐOẠN CHUYỂN TIẾP



Tiêu chí đánh giá khả năng áp dụng GTTN

Quy định về GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp được áp dụng khi đáp ứng **một trong ba** tiêu chí sau:

Tiêu chí	Điều kiện	Nguồn dữ liệu	Một số nội dung lưu ý
(1) Ngưỡng doanh thu và Thu nhập tối thiểu (“De Minimis Test”)	(i) Tổng doanh thu dưới 10 triệu EUR ; và (ii) Lợi nhuận trước thuế thu nhập dưới 01 triệu EUR hoặc có lỗ	• CbCR đạt chuẩn	Không thể áp dụng tiêu chí (1) nếu tập đoàn có bao gồm các đơn vị được giữ để bán (Entity held for sale) (các đơn vị này thường không nằm trên BCTC hợp nhất và CbCR của tập đoàn) và tổng doanh thu của các đơn vị này cộng với doanh thu trên CbCR của tập đoàn lớn hơn hoặc bằng 10 triệu EUR.
(2) Thuế suất thực tế đơn giản hóa (“Simplified ETR Test”) $\text{ETR đơn giản} = \frac{\text{Các khoản thuế thuộc phạm vi áp dụng được đơn giản hóa}}{\text{Lợi nhuận hoặc lỗ trước thuế TNDN}}$	Thuế suất thực tế đơn giản của một quốc gia tối thiểu bằng: ✓ 15% cho năm 2024; ✓ 16% cho năm 2025; ✓ 17% cho năm 2026	• CbCR đạt chuẩn • BCTC đạt chuẩn	Chi phí thuế tương ứng với thu nhập của cơ sở thường trú: • Được phân bổ riêng cho cơ sở thường trú tại quốc gia đó; và • Chỉ đưa vào tính toán thuế suất thực tế tại quốc gia của cơ sở thường trú, không phải quốc gia của công ty chính
(3) Lợi nhuận thường xuyên (“Routine Profit Test”)	Lợi nhuận trước thuế thu nhập bằng hoặc thấp hơn khoản giảm trừ thu nhập gắn với tài sản hữu hình và lao động (“SBIE”)	• CbCR đạt chuẩn • Tính toán theo Quy định về thuế TTTC	• Không tính vào SBIE tiền lương và tài sản hữu hình của đơn vị được nắm giữ để bán và đối tượng loại trừ của thuế TTTC; • Nếu ĐVHT thuộc các quốc gia khác nhau tùy theo quy định về CbCR hoặc quy định về thuế TTTC thì sẽ không tính SBIE ở cả hai quốc gia khi đánh giá tiêu chí (3); • Quốc gia có lỗ trong năm tài chính sẽ luôn thỏa mãn tiêu chí (3) và không cần tính toán SBIE

Báo cáo lợi nhuận liên quốc gia đạt chuẩn

- Là báo cáo được **lập và nộp bằng cách sử dụng BCTC đạt chuẩn**
- Trường hợp tập đoàn **không phải nộp CbCR** theo quy định thì **vẫn đủ điều kiện áp dụng GTTN** trên cơ sở CbCR, sử dụng dữ liệu về tổng doanh thu và lợi nhuận trước thuế TNDN từ các BCTC đạt chuẩn.

Báo cáo tài chính đạt chuẩn

- Số liệu tài chính** được sử dụng để lập BCTC hợp nhất của Công ty mẹ tối cao;
- BCTC riêng của từng ĐVHT** được lập theo:
 - Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận; hoặc
 - Chuẩn mực kế toán tài chính được phép áp dụng và thông tin trên sổ sách kế toán là đáng tin cậy
- Số liệu tài chính** được sử dụng để lập CbCR của tập đoàn đối với ĐVHT không được hợp nhất vào BCTC hợp nhất của tập đoàn do quy mô hoặc yếu tố trọng yếu

Một số lưu ý đặc biệt:

- BCTC đạt chuẩn cần đáp ứng yêu cầu về việc sử dụng chính xác và thống nhất các dữ liệu.
- Các điều chỉnh đối với các dữ liệu tại BCTC đạt chuẩn đã dùng để lập CbCR về cơ bản là không được chấp nhận, ngoại trừ các điều chỉnh được quy định rõ ràng tại Tài liệu chú giải và Hướng dẫn hành chính của OECD.
- Các điều chỉnh hạch toán theo phương pháp giá mua (Purchase Price Accounting) nằm trong số liệu tài chính/BCTC riêng của ĐVHT về cơ bản sẽ không được đưa vào để xác định các tiêu chí GTTN trừ một số trường hợp đặc biệt.

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

Transfer Pricing
Firm of the YearTax Firm
of the Year

I. GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM TRONG GIAI ĐOẠN CHUYỂN TIẾP

Các quy tắc đặc biệt cần lưu ý

TRƯỜNG HỢP ĐẶC BIỆT

Liên doanh và công ty con của liên doanh

Áp dụng như ĐVHT của một tập đoàn đa quốc gia riêng biệt, sử dụng dữ liệu dựa trên BCTC đạt chuẩn.

Quốc gia của Công ty mẹ tối cao là công ty trung chuyển

Không áp dụng, trừ khi tất cả quyền sở hữu trong Công ty mẹ tối cao được nắm giữ bởi chủ sở hữu đạt chuẩn.

Lỗ rỗng từ đánh giá lại theo giá trị hợp lý chưa thực hiện

Được loại trừ khỏi lợi nhuận hoặc lỗ trước thuế thu nhập nếu vượt quá 50 triệu EUR tại một nước

Đơn vị đầu tư

Đơn vị đầu tư áp dụng riêng biệt quy định về thuế TTTC theo quy định, tuy nhiên không ảnh hưởng đến việc áp dụng GTTN của quốc gia nơi đơn vị đầu tư hoạt động và quốc gia của chủ sở hữu của đơn vị đầu tư.

TRƯỜNG HỢP KHÔNG ÁP DỤNG

GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp không áp dụng đối với:

1	ĐVHT không xác định nơi cư trú (<i>Stateless Constituent Entity</i>)
2	Tập đoàn đa quốc gia có nhiều công ty mẹ (<i>Multinational Parented MNE</i>) mà CbCR đạt chuẩn không bao gồm thông tin của cả tập đoàn
3	Quốc gia có ĐVHT lựa chọn áp dụng quy định thuế đối với việc phân chia thu nhập hợp lệ (<i>Eligible Distribution Tax System</i>)
4	Quốc gia không áp dụng các quy định GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp trong năm trước đó (" <i>Once out, always out</i> ")

ĐIỀU CHỈNH DO THỎA THUẬN CHÊNH LỆCH GIÁ LƯƠNG TÍNH

- Trường hợp trong nội bộ tập đoàn có Thỏa thuận chênh lệch giá lương tính (*Hybrid Arbitrage Arrangement*) được thực hiện sau ngày 15/12/2022 thì phải thực hiện điều chỉnh lợi nhuận trước thuế TNDN và chi phí thuế TNDN của quốc gia đánh giá.
- Các loại thỏa thuận chênh lệch giá lương tính và cách thức điều chỉnh:

(1)
Thỏa thuận tài chính không bao gồm Deduction/Non-inclusion Arrangement

Khi ĐVHT (A) cung cấp một khoản vay hoặc cấp vốn đầu tư cho ĐVHT (B), dẫn đến ghi nhận chi phí hoặc phát sinh lỗ cho (A), nhưng:

- Không có ghi nhận tăng tương xứng doanh thu hoặc lợi nhuận ở (B); hoặc
- (B) dự kiến là sẽ không phát sinh tương xứng thu nhập chịu thuế

(2)
Thỏa thuận ghi nhận lỗ kép Duplicate Loss Arrangement

Khi một khoản chi phí hoặc lỗ được ghi nhận tại ĐVHT (A):

- Cũng đồng thời được ghi nhận là chi phí hoặc lỗ tại ĐVHT (B); hoặc
- Làm tăng một khoản chi phí được trừ tương ứng khi tính thuế TNDN của ĐVHT (B) nằm ở quốc gia khác

(3)
Thỏa thuận ghi nhận chi phí thuế kép Duplicate Tax Recognition Arrangement

Khi ĐVHT (A) và (B) cùng ghi nhận một khoản chi phí thuế TNDN khi tính:

- Thuế thuộc phạm vi đã được điều chỉnh; hoặc
- Thuế suất thực tế đơn giản cho mục đích áp dụng GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp

Loại trừ các khoản chi phí hoặc lỗ phát sinh từ các thỏa thuận trên ra khỏi lợi nhuận trước thuế TNDN của quốc gia đánh giá

Loại trừ các khoản chi phí thuế phát sinh từ thỏa thuận trên ra khỏi chi phí thuế TNDN của quốc gia đánh giá

Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

Transfer Pricing Firm of the Year

Tax Firm of the Year

II. GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM (VĨNH VIỄN)



GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM (THEO PHƯƠNG PHÁP TÍNH TOÁN ĐƠN GIẢN)

Theo hướng dẫn của OECD, nếu Tập đoàn đa quốc gia không đáp ứng GTTN trong giai đoạn chuyển tiếp thì vẫn có thể đánh giá việc áp dụng GTTN vĩnh viễn (Permanent Safe Harbour), trong đó cũng cho phép Tập đoàn thực hiện các tính toán đơn giản để xác định thuế bổ sung tại một quốc gia bằng 0 (không) nếu thỏa mãn 1 trong 3 tiêu chí. Tuy nhiên, các quy định về cơ chế GTTN vĩnh viễn chưa được OECD đưa ra hướng dẫn đầy đủ. Dưới đây là các hướng dẫn cơ bản hiện tại:

TỔNG QUAN VỀ GIẢM TRỪ TRÁCH NHIỆM

- Theo quy định về GTTN, số thuế bổ sung tại một quốc gia (trừ thuế bổ sung được điều chỉnh cho năm hiện hành) cho năm tài chính được xác định là bằng 0 (không) khi đáp ứng một trong ba tiêu chí sau đây:
 - Tiêu chí về lợi nhuận thường xuyên (Routine Profits Test)
 - Tiêu chí về ngưỡng doanh thu và thu nhập tối thiểu (De Minimis Test)
 - Tiêu chí về Thuế suất thực tế (ETR Test)
- ĐVHT được lựa chọn sử dụng phương pháp tính toán đơn giản để xác định việc đáp ứng các tiêu chí trên. Chi tiết về phương pháp tính toán đơn giản sẽ được OECD hướng dẫn cụ thể tại các văn bản sắp tới.

ĐƠN VỊ HỢP THÀNH KHÔNG TRỌNG YẾU

Đối với ĐVHT không trọng yếu, để xác định quyền được lựa chọn sử dụng phương pháp tính toán đơn giản, ĐVHT chịu trách nhiệm kê khai có thể **lựa chọn hàng năm** để xác định thu nhập/lỗ và thuế thuộc phạm vi áp dụng đã được điều chỉnh của ĐVHT không trọng yếu bằng cách **áp dụng phương pháp tính toán đơn giản cho ĐVHT không trọng yếu**.

Định nghĩa:

Là đơn vị và các CSTT của đơn vị đó, mà **không được hợp nhất** lên BCTC hợp nhất của Công ty mẹ tối cao do **quy mô hoặc mức độ trọng yếu**. Theo đó:

- ✓ BCTC hợp nhất là các báo cáo theo quy định về thuế TTTC;
- ✓ BCTC hợp nhất phải được kiểm toán độc lập;
- ✓ Số liệu tài chính của đơn vị đó sử dụng để lập CbCR phải dựa trên Chuẩn mực kế toán tài chính được chấp nhận hoặc được phép sử dụng (nếu doanh thu của đơn vị đó > 50 triệu EUR)

Áp dụng phương pháp tính toán đơn giản cho ĐVHT không trọng yếu:

Sử dụng các chỉ tiêu theo **Quy định liên quan về CbCR** thay thế các chỉ tiêu theo quy định về thuế TTTC để xác định việc đáp ứng tiêu chí GTTN:



Thu nhập theo quy định về thuế TTTC



Doanh thu theo quy định về thuế TTTC



Thuế thuộc phạm vi áp dụng đã được điều chỉnh



Tổng doanh thu theo quy định liên quan về CbCR



Tổng Doanh thu theo Quy định liên quan về CbCR



Thuế TNDN phải nộp cho năm hiện hành trên CbCR

Quy định liên quan về CbCR là:

- Quy định về lập CbCR của nước của Công ty mẹ tối cao; hoặc
- Quy định về lập CbCR của nước của Công ty mẹ nộp CbCR thay cho Công ty mẹ tối cao; hoặc
- Báo cáo số 13 về CbCR trong gói BEPS và các văn bản hướng dẫn về lập CbCR của OECD, nếu nước của Công ty mẹ tối cao không có quy định về CbCR hoặc một tập đoàn đa quốc gia không phải nộp CbCR ở bất kỳ nước nào.



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

Transfer Pricing
Firm of the Year

Tax Firm
of the Year

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
handin@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 Thị 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

Cho mục đích tham khảo, không được phân phối hoặc bán

**Transfer Pricing
Firm of the Year**

**Tax Firm
of the Year**

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.