



Tiêu điểm trong ấn phẩm:

1. Quản lý thuế

- Bộ Tài chính dự thảo Báo cáo đánh giá và đề xuất sửa đổi 03 luật thuế (thuế TNDN, thuế GTGT và thuế TTĐB)
- Điều chỉnh quy định tạm nộp 75% thuế TNDN
- Kế hoạch theo dõi thi hành pháp luật về ưu đãi thuế TNDN

2. Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp

- Chi trả khoản tiền lương những ngày chưa nghỉ phép trong năm cho người lao động đang làm việc tại doanh nghiệp
- Chi phí tổn thất do hỏa hoạn
- Học phí cho con người nước ngoài
- Trích lập dự phòng đối với khoản tạm ứng

3. Thuế Giá Trị Gia Tăng

- Lưu ý khi triển khai áp dụng hóa đơn điện tử mới
- Cách ghi đồng tiền trên hóa đơn điện tử
- Xuất hóa đơn chiết khấu thương mại
- Các cửa hàng bán lẻ được lập chung HĐĐT cho doanh thu trong ngày

4.1. Thuế Thu Nhập Cá Nhân

- Hồ sơ đăng ký giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc không cần có giấy xác nhận thu nhập của người phụ thuộc
- Người lao động đăng ký người phụ thuộc là em ruột thì phải đang trực tiếp nuôi dưỡng và đáp ứng các điều kiện khác của người phụ thuộc

4.2. Lao động

- Thông tư số 18/2021/TT-BLĐTBXH ngày 15/12/2021 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội quy định về thời giờ làm việc, thời giờ nghỉ ngơi đối với người lao động làm các công việc sản xuất có tính thời vụ, công việc gia công theo đơn đặt hàng

4.3. Xuất nhập cảnh

- Hướng dẫn y tế phòng, chống dịch COVID-19 đối với người được phép nhập cảnh vào Việt Nam làm việc ngắn ngày (dưới 14 ngày)
- Triển khai áp dụng biện pháp phòng chống dịch COVID-19 đối với người nhập cảnh vào Hà Nội

5. Thuế Nhà Thầu Nước Ngoài

- Thuế nhà thầu đối với hoa hồng môi giới cho dịch vụ vận tải
- Phí trả cho nhà thầu phụ được trừ khi tính thuế nhà thầu đối với hoạt động xây dựng
- Thuế nhà thầu đối với khoản tiền bồi thường
- Thuế nhà thầu đối với nhập khẩu nguyên vật liệu theo điều khoản DAP
- Thuế nhà thầu đối với hàng hóa đi kèm dịch vụ thông qua hợp đồng ba bên
- Thuế nhà thầu đối với thu nhập từ công việc thực hiện cho tổ chức phi lợi nhuận

6. Thương mại & Hải quan

- Hướng dẫn về ghi nhãn hàng hóa xuất khẩu theo quy định tại Nghị định số 111/2021/NĐ-CP
- Thủ tục hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19; chậm nộp chứng từ thuộc hồ sơ hải quan trong mùa dịch theo Thông tư số 121/2021/TT-BTC ban hành và hiệu lực ngày 24/12/2021
- Thủ tục đăng ký hưởng ưu đãi thuế nhập khẩu đối với linh kiện ô tô kể từ ngày 30/12/2021
- Cơ chế ưu tiên trong cấp phép nhập khẩu thuốc, vắc xin phòng Covid-19 từ 01/01/2022
- Tổng hợp những điểm mới về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan từ 01/01/2022
- Tiếp tục hướng dẫn doanh nghiệp áp dụng quy định về điều kiện giám sát hải quan đối với doanh nghiệp chế xuất theo Nghị định số 18/2021/NĐ-CP

Quản lý thuế



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Bộ Tài chính dự thảo Báo cáo đánh giá và đề xuất sửa đổi 03 luật thuế (thuế TNDN, thuế GTGT và thuế tiêu thụ đặc biệt (“TTĐB”))

Hiện nay Bộ Tài chính đang xây dựng và lấy ý kiến các doanh nghiệp đối với đề cương báo cáo nghiên cứu rà soát, đánh giá và đề xuất sửa đổi 03 Luật Thuế: Luật thuế TNDN, Luật thuế GTGT và Luật thuế TTĐB.

Nội dung đánh giá bao gồm: đánh giá tổng quan kết quả đạt được; tồn tại, hạn chế trong quá trình triển khai thi hành Luật và nguyên nhân; đánh giá cụ thể theo từng nhóm vấn đề (tình hình thực hiện, vướng mắc phát sinh, đề xuất sửa đổi, đánh giá tác động...); đề xuất các nội dung cấp thiết cần sửa đổi ngay trong năm 2022, các nội dung chưa cấp thiết, sửa đổi sau khi sửa đổi Luật tổng thể.

(Công văn số 156/BTC-CST ngày 12/01/2022 ban hành bởi Bộ Tài chính)

Điều chỉnh quy định tạm nộp 75% thuế TNDN

Để tạo điều kiện hỗ trợ cho các doanh nghiệp trong bối cảnh đại dịch Covid, Bộ Tài chính đã có văn bản báo cáo Thủ tướng Chính phủ cho phép sửa đổi một số điều của Nghị định số 126/2020/NĐ-CP, trong đó có điều khoản về tạm nộp của 03 quý đầu năm tính thuế không được thấp hơn 75% số thuế TNDN phải nộp theo quyết toán năm.

Căn cứ vào ý kiến chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ, Bộ Tài chính đang dự thảo Nghị định sửa đổi, bổ sung Nghị định số 126/2020/NĐ-CP theo hình thức rút gọn, gửi các Bộ, ngành tham gia ý kiến để trình Chính phủ ban hành.

(Công văn số 13893/BTC-TCT ngày 07/12/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)

Kế hoạch theo dõi thi hành pháp luật về ưu đãi thuế TNDN

Theo Quyết định số 2032/QĐ-TCT ngày 31/12/2021 của Tổng cục Thuế, năm 2022, ngành Thuế sẽ triển khai công tác kiểm tra, theo dõi tình hình thi hành pháp luật về ưu đãi thuế TNDN, bao gồm quy định về chính sách miễn, giảm thuế TNDN tại các văn bản sau:

- Nghị định số 218/2013/NĐ-CP và Thông tư số 78/2014/TT-BTC.
- Nghị định số 114/2020/NĐ-CP.
- Nghị định số 59/2012/NĐ/CP (sửa đổi tại Nghị định số 32/2020/NĐ-CP).

(Quyết định số 2032/QĐ-TCT ngày 31/12/2021 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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





Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Chi trả khoản tiền lương những ngày chưa nghỉ phép trong năm cho người lao động đang làm việc tại doanh nghiệp

Trường hợp doanh nghiệp chi trả khoản tiền lương của những ngày chưa nghỉ phép trong năm cho người lao động đang làm việc tại công ty là chưa phù hợp với quy định tại Khoản 3, Điều 113, Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 (việc chi trả những ngày chưa nghỉ phép trong năm chỉ được quy định trong trường hợp người lao động thôi việc hoặc bị mất việc làm) và chưa đáp ứng đầy đủ quy định đối với các khoản chi tiền lương, tiền thưởng cho người lao động để công ty tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp (“TNDN”).

(Công văn số 3549/CTHPH-TTHT ngày 30/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hải Phòng, Công văn số 104/CTBNI-TTHT ngày 14/01/2022 và Công văn số 05/CTBNI-TTHT ngày 04/01/2022 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Cũng về vấn đề này, Cục Thuế tỉnh Bình Dương có hướng dẫn nếu công ty chi trả khoản tiền lương cho những ngày chưa nghỉ hàng năm của người lao động phù hợp với quy định của Bộ Luật lao động và các văn bản hướng dẫn thi hành thì được tính vào chi phí được trừ nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Khoản 1, Điều 4 và không thuộc các khoản tại Khoản 2, Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/06/2015.

(Công văn số 21454/CTBDU-TTHT ngày 21/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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





Thuế Thu Nhập Doanh Nghiệp



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Ưu đãi đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ

Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế TNDN, nếu công ty thực hiện nhiều hoạt động sản xuất kinh doanh thì công ty phải tính riêng thu nhập từ sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được hưởng ưu đãi thuế TNDN. Thu nhập được ưu đãi thuế theo điều kiện sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ là thu nhập từ sản xuất các sản phẩm được ghi trên Giấy xác nhận ưu đãi do Bộ Công Thương cấp.

Đối với các khoản thu nhập từ sản xuất kinh doanh khác phát sinh trên địa bàn khu công nghiệp thì tiếp tục hưởng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện địa bàn khu công nghiệp (trừ các khoản thu nhập nêu tại Điểm a, b, c, Khoản 3, Điều 18, Thông tư số 78/2014/TT-BTC).

Các khoản thu nhập từ hoạt động kinh doanh không thuộc các khoản thu nhập nêu trên không được ưu đãi thuế, phải kê khai, nộp thuế TNDN với thuế suất phổ thông.

(Công văn số 06/CTBNI-TTHT ngày 04/01/2022 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Chi phí tổn thất do hỏa hoạn

Trường hợp trong năm tính thuế bị thiệt hại do hỏa hoạn, công ty chưa được cơ quan bảo hiểm chấp nhận bồi thường thì công ty căn cứ hồ sơ quy định tại Điểm 2.1, Khoản 2, Điều 6, Thông tư số 78/2014/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC) để tính vào chi phí được trừ đối với tổng giá trị tổn thất. Khi được cơ quan bảo hiểm chấp nhận và chi trả bồi thường thì công ty tính khoản thu từ bồi thường vào thu nhập khác khi quyết toán thuế TNDN năm được chi trả bồi thường.

(Công văn số 4329/CTBNI-TTHT ngày 31/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Học phí cho con người nước ngoài

Trường hợp công ty ký hợp đồng với lao động người nước ngoài, trong hợp đồng lao động ghi rõ công ty chịu khoản chi tiền học phí cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam theo học từ bậc mầm non đến trung học phổ thông, nếu khoản chi này có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và đáp ứng quy định về thanh toán không dùng tiền mặt thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

Nếu con của người lao động người nước ngoài đang học tại trường có mô hình hoạt động theo phương thức tổ chức phi lợi nhuận, khi thu tiền học phí của học sinh không sử dụng hóa đơn mà xuất trả biên lai thì công ty căn biên lai thu tiền (có đầy đủ thông tin tên, địa chỉ, mã số thuế của Công ty, nội dung thu, số tiền thu) cùng với chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt của công ty để tính vào chi phí được trừ theo quy định.

(Công văn số 4249/CTBNI-TTHT ngày 20/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh)

Trích lập dự phòng đối với khoản tạm ứng

Đối với khoản trích lập dự phòng nợ phải thu khó đòi, theo thỏa thuận giữa các bên, sau khi các khoản nợ tạm ứng được chuyển thành nợ phải thu thì mới thực hiện trích lập dự phòng theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC ngày 08/08/2019. Các khoản trích lập dự phòng đáp ứng các điều kiện theo quy định tại Thông tư số 48/2019/TT-BTC thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

(Công văn số 4325/TCT-CS ngày 09/11/2021 ban hành bởi Tổng cục Thuế)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thuế Giá Trị Gia Tăng



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Lưu ý khi triển khai áp dụng hóa đơn điện tử (“HĐĐT”) mới

Ngày 27/12/2021, Tổng cục Thuế ban hành Công văn số 5113/TCT-CS giải đáp một số vướng mắc liên quan đến việc triển khai áp dụng HĐĐT mới theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP. Một số nội dung đáng chú ý như sau:

- Gửi Thông báo tiếp nhận và kết quả xử lý về việc HĐĐT đã lập có sai sót (Mẫu 01/TB-SSĐT): sau khi tiếp nhận Mẫu số 04/ SSĐT thông báo về việc hóa đơn có sai sót do người nộp thuế gửi đến cơ quan thuế, cán bộ thuế được ủy quyền thực hiện ký số trên Mẫu 01/TB-SSĐT để thông báo về việc tiếp nhận và kết quả xử lý đối với hóa đơn có sai sót cho người nộp thuế.

- Ngừng sử dụng và hủy hóa đơn cũ sau khi được cơ quan thuế chấp thuận sử dụng HĐĐT mới:

- Sau khi được cơ quan chấp thuận sử dụng HĐĐT theo Nghị định 123/2020/NĐ-CP, doanh nghiệp phải ngừng sử dụng và tiêu hủy các hóa đơn giấy, hóa đơn điện tử đã phát hành nhưng chưa sử dụng theo các quy định trước đây. Thủ tục tiêu hủy thực hiện theo Điều 27 Nghị định số 123/2020/NĐ-CP.

- Trong thời gian Thông tư số 39/2014/TT-BTC còn hiệu lực, doanh nghiệp có thể gửi Thông báo hủy hóa đơn Mẫu số TB03/AC và Báo cáo tình hình sử dụng hóa đơn Mẫu BC26 để cơ quan thuế nhập vào ứng dụng Quản lý ấn chỉ.

- Kết nối phần mềm lập HĐĐT với phần mềm kế toán: không bắt buộc.

- Đăng ký sử dụng đồng thời HĐĐT có mã và không có mã: áp dụng trong trường hợp doanh nghiệp kinh doanh nhiều lĩnh vực, có lĩnh vực thuộc diện sử dụng HĐĐT không có mã, có lĩnh vực thuộc diện sử dụng HĐĐT có mã, thì doanh nghiệp được đăng ký sử dụng đồng thời HĐĐT có mã hoặc không có mã tương ứng cho từng hoạt động. Tạm thời, Doanh nghiệp sẽ đăng ký HĐĐT theo phân loại của cơ quan thuế, Tổng Cục Thuế sẽ nâng cấp ứng dụng đảm bảo người nộp thuế được đăng ký sử dụng đồng thời cả hai loại HĐĐT có mã và không có mã.

- Sử dụng HĐĐT đối với công ty mẹ có Công ty con, Chi nhánh sử dụng chung phần mềm kế toán và phần mềm lập hóa đơn nhưng Công ty con, Chi nhánh không có trụ sở thuộc 06 tỉnh thành phố ưu tiên áp dụng HĐĐT theo Nghị định số 123/2020/NĐ-CP: cả hệ thống sẽ đăng ký sử dụng HĐĐT không có mã nếu đáp ứng điều kiện về ngành nghề và hệ thống công nghệ thông tin.

(Công văn số 5113/TCT-CS ngày 27/12/2021 ban hành bởi Tổng cục Thuế)



Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](https://www.deloitte.com/vn)

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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





Thuế Giá Trị Gia Tăng



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Cách ghi đồng tiền trên hóa đơn điện tử

Theo quy định tại Điểm c, d, Khoản 6, Điều 10, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, trường hợp doanh nghiệp không được thu ngoại tệ thì tại các tiêu thức "Thành tiền chưa có thuế gia trị gia tăng ("GTGT)", tổng số tiền thuế GTGT theo từng loại thuế suất, tổng cộng tiền thuế GTGT, tổng tiền thanh toán đã có thuế GTGT" phải thể hiện bằng đồng Việt Nam. Tại tiêu thức "Tổng tiền thanh toán", ghi số tiền VND kèm số tiền bằng chữ tiếng Việt.

Trường hợp doanh nghiệp được thu ngoại tệ thì tại các tiêu thức nêu trên được thể hiện bằng nguyên tệ, riêng tại tiêu thức "Tổng tiền thanh toán" thể hiện bằng nguyên tệ kèm số tiền bằng chữ tiếng nước ngoài.

(Công văn số 458/CTHN-TTHT ngày 07/01/2022 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Xuất hóa đơn chiết khấu thương mại

Trường hợp doanh nghiệp sử dụng HĐĐT theo Nghị định số 123/2020/ND-CP, có áp dụng chiết khấu thương mại cho khách hàng mua hàng theo quy định thì nội dung hóa đơn phải đảm bảo thể hiện rõ khoản chiết khấu thương mại, khuyến mãi trên hóa đơn theo quy định tại Điểm đ, Khoản 6, Điều 10, Nghị định số 123/2020/ND-CP.

Trường hợp việc chiết khấu thương mại căn cứ vào số lượng, doanh số hàng hóa, dịch vụ thì số tiền chiết khấu của hàng hóa đã bán được tính điều chỉnh trên hóa đơn bán hàng hóa, dịch vụ của lần mua cuối cùng hoặc kỳ tiếp sau.

Trường hợp số tiền chiết khấu được lập khi kết thúc chương trình (kỳ) chiết khấu hàng bán; thì bên bán được lập hóa đơn điều chỉnh kèm bảng kê các số hóa đơn cần điều chỉnh, số tiền, tiền thuế điều chỉnh theo quy định tại Khoản 22, Điều 7, Thông tư số 219/2013/TT-BTC.

(Công văn số 457/CTHN-TTHT ngày 07/01/2022 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Các cửa hàng bán lẻ được lập chung HĐĐT cho doanh thu trong ngày

Theo quy định tại Điểm g, Khoản 4, Điều 9, Nghị định số 123/2020/NĐ-CP, đối với các cơ sở kinh doanh thương mại bán lẻ mà việc hạch toán thực hiện toàn bộ tại trụ sở chính, hệ thống máy tính tiền kết nối với máy tính nhưng chưa đáp ứng điều kiện kết nối dữ liệu với cơ quan thuế và từng giao dịch bán hàng có in phiếu tính tiền thì cuối ngày, doanh nghiệp tổng hợp các phiếu tính tiền trong ngày để lập chung HĐĐT.

Tuy nhiên, nếu khách hàng yêu cầu lấy hóa đơn thì doanh nghiệp phải lập HĐĐT giao cho khách hàng.

(Công văn số 1460/CTHN-TTHT ngày 14/01/2022 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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





Thuế Thu Nhập Cá Nhân



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Hồ sơ đăng ký giảm trừ gia cảnh người phụ thuộc không cần có giấy xác nhận thu nhập của người phụ thuộc

Theo quy định, ba, mẹ ruột ngoài độ tuổi lao động chỉ được tính là người phụ thuộc khi không có thu nhập hoặc thu nhập bình quân không quá 01 triệu đồng/tháng. Tuy nhiên, hồ sơ đăng ký người phụ thuộc không yêu cầu phải có giấy xác nhận thu nhập của người phụ thuộc. Do đó, người lao động sẽ tự khai, tự cam kết chịu trách nhiệm về thu nhập của người phụ thuộc khi đăng ký giảm trừ gia cảnh.

(Công văn số 52512/CTHN-TTHT ngày 07/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Người lao động đăng ký người phụ thuộc là em ruột thì phải đang trực tiếp nuôi dưỡng và đáp ứng các điều kiện khác của người phụ thuộc

Người lao động nếu muốn đăng ký em ruột là người phụ thuộc thì người lao động phải đang trực tiếp nuôi dưỡng em ruột, đồng thời em ruột là người không nơi nương tựa, chưa đến tuổi lao động hoặc bị khuyết tật không có khả năng lao động và không có hoặc có thu nhập không quá 01 triệu đồng/tháng.

(Công văn số 54820/CTHN-TTHT ngày 15/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Lao động



VĂN BẢN MỚI

Thông tư số 18/2021/TT-BLĐTBXH ngày 15/12/2021 của Bộ Lao động Thương binh và Xã hội quy định về thời giờ làm việc, thời giờ nghỉ ngơi đối với người lao động làm các công việc sản xuất có tính thời vụ, công việc gia công theo đơn đặt hàng

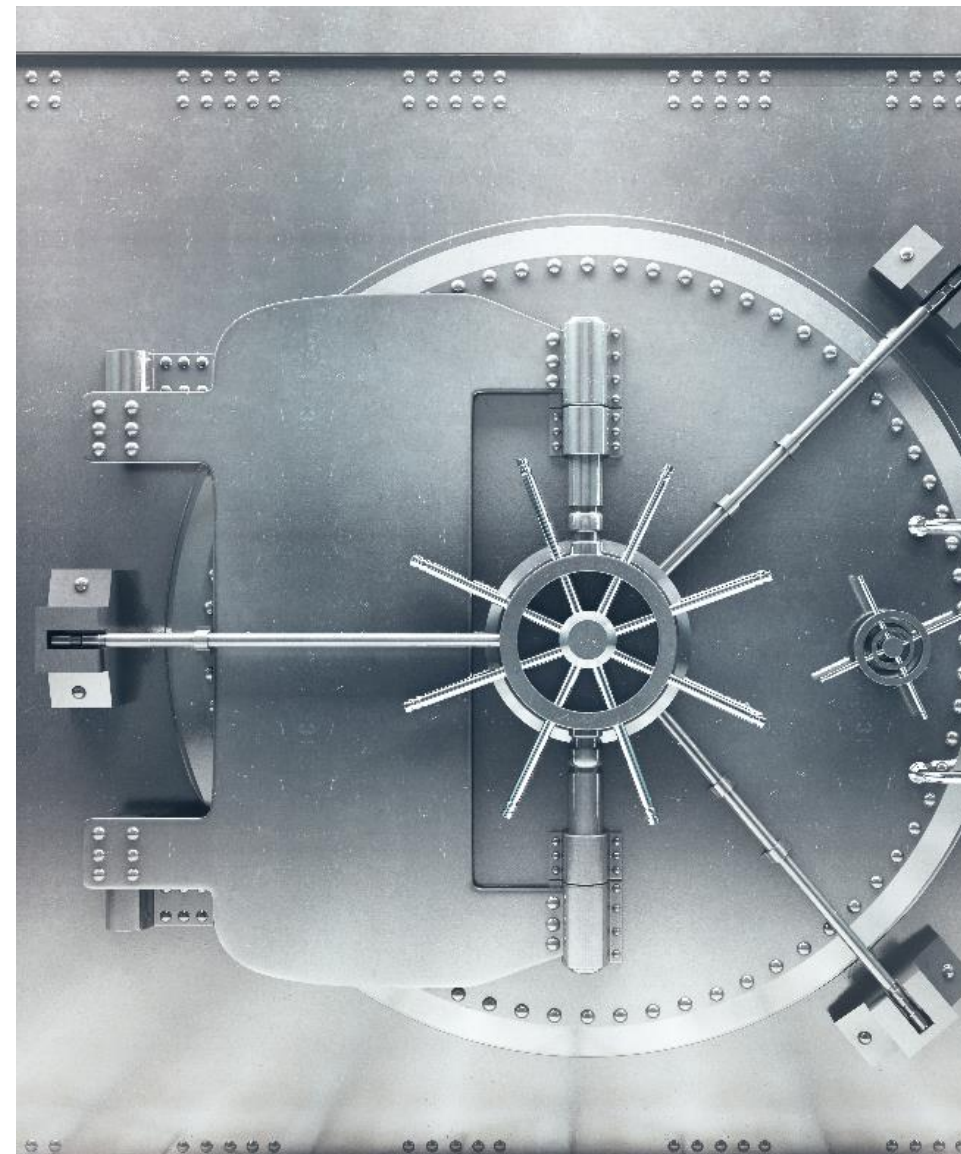
Đối tượng áp dụng là người lao động làm các công việc liên quan đến sản xuất có tính thời vụ trong ngành nông - lâm - ngư - diêm nghiệp, đòi hỏi phải thu hoạch ngay hoặc sau khi thu hoạch phải chế biến ngay không để lâu dài được; hoặc gia công hàng theo đơn đặt hàng, bị phụ thuộc vào thời điểm chủ hàng yêu cầu.

Giới hạn giờ làm việc tiêu chuẩn hằng ngày và giờ làm thêm, cụ thể:

- Tổng số giờ làm việc tiêu chuẩn và số giờ làm thêm trong một ngày/ một tuần không quá 12 giờ và 72 giờ (quy định cũ là 64 giờ/ tuần).
- Tổng số giờ làm thêm trong một tháng không quá 40 giờ (quy định cũ: 32 giờ).
- Tổng số giờ làm thêm trong một năm đối với mỗi người lao động không quá 300 giờ (không thay đổi so với quy định cũ).

Người lao động được nghỉ ít nhất một ngày (24 giờ liên tục) hằng tuần. Đối với những tháng thời vụ hoặc phải gấp rút gia công hàng xuất khẩu theo đơn đặt hàng, nếu không thực hiện được nghỉ hằng tuần thì phải bảo đảm hằng tháng có ít nhất 04 ngày nghỉ cho người lao động.

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày 01/02/2022 và thay thế Thông tư số 54/2015/TT-BLĐTBXH ngày 16/12/2015



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Xuất nhập cảnh



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Hướng dẫn y tế phòng, chống dịch COVID-19 đối với người được phép nhập cảnh vào Việt Nam làm việc ngắn ngày (dưới 14 ngày)

Người được phép nhập cảnh vào Việt Nam làm việc ngắn ngày bao gồm: nhà đầu tư, chuyên gia, lao động tay nghề cao, nhà quản lý doanh nghiệp, kinh doanh, thương mại, nghiên cứu thị trường, kể cả thân nhân đi cùng.

Theo đó, người nước ngoài đi công tác ngắn hạn tại Việt Nam sẽ được miễn cách ly y tế, tuy nhiên phải đáp ứng một số yêu cầu sau:

- Khi nhập cảnh, phải có: Giấy xác nhận tiêm vắc xin; Giấy xét nghiệm âm tính với SARS-CoV-2; Giấy chứng nhận bảo hiểm y tế quốc tế còn hiệu lực hoặc cam kết chi trả chi phí điều trị Covid-19 của đơn vị mời công tác.

- Địa điểm cách ly: tại nơi lưu trú hoặc địa điểm cách ly đã được cơ quan chính quyền cho phép.

- Đối với người nhập cảnh chỉ tham gia họp, ký kết hợp đồng, thỏa thuận hợp tác, phải ưu tiên lựa chọn địa điểm họp, ký kết, lưu trú tại tỉnh thành gần cửa khẩu, hạn chế đi sâu vào nội địa.

- Yêu cầu xét nghiệm: Với người đã tiêm đủ liều vắc xin, 01 lần vào ngày đầu (nếu công tác dưới 03 ngày), 02 lần vào ngày đầu và ngày thứ 3 (nếu công tác từ 03 ngày trở lên). Với người chưa tiêm đủ vắc xin, xét nghiệm 03 lần vào ngày đầu, ngày thứ 3 và ngày thứ 7.

- Nơi diễn ra cuộc họp, ký kết hợp đồng, làm việc phải ưu tiên tổ chức ngay tại khuôn viên khách sạn, nơi lưu trú, hạn chế tối đa việc tiếp xúc trực tiếp ra bên ngoài.

- Trường hợp sau thời gian công tác ngắn ngày mà người nước ngoài tiếp tục có nhu cầu ở lại Việt Nam làm việc thì phải làm xét nghiệm và tự theo dõi sức khỏe theo thời hạn.

(Công văn số 10943/BYT-MT ngày 24/12/2021 ban hành bởi Bộ Y Tế)

Triển khai áp dụng biện pháp phòng chống dịch COVID-19 đối với người nhập cảnh vào Hà Nội

Người nhập cảnh vào Hà Nội sẽ phải tuân thủ các quy định tại Công văn số 10688/BYT-MT ngày 16/12/2021.

Theo đó, người nhập cảnh phải chủ động khai báo với Y tế địa phương nơi lưu trú để giám sát và làm xét nghiệm SARS-CoV-2.

Từ 01/01/2022 trở đi, hành khách nhập cảnh sẽ được miễn cách ly tập trung, tuy nhiên phải cách ly tại nơi lưu trú (nhà, khách sạn, trụ sở doanh nghiệp...) tối thiểu 03 ngày (nếu đã tiêm đủ liều vắc xin) hoặc 07 ngày (nếu chưa tiêm hoặc tiêm chưa đủ liều vắc xin).

Số lần xét nghiệm SARS-CoV-2 là 01 lần vào ngày thứ 3, kể từ ngày nhập cảnh (nếu đã tiêm đủ liều vắc xin); 02 lần vào ngày thứ 3 và thứ 7 (nếu chưa tiêm hoặc tiêm chưa đủ liều vắc xin).

(Công văn số 4697/UBND-KGVX ngày 28/12/2021 ban hành bởi UBND TP. Hà Nội)

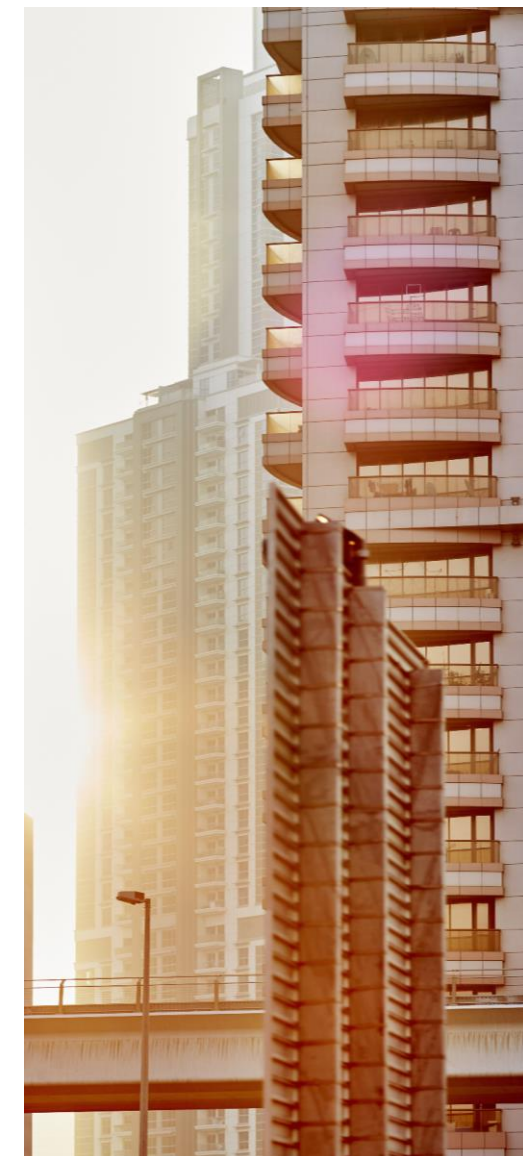


Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin Thuế & Hải quan 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 đối với hoa hồng môi giới cho dịch vụ vận tải

Trường hợp công ty tại nước ngoài phát sinh thu nhập từ hoạt động môi giới cho dịch vụ vận tải hàng hóa chiều từ Việt Nam ra nước ngoài thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu theo quy định tại Điều 1, Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Tỷ lệ (%) để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%, tỷ lệ (%) thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 5%.

(Công văn số 56687/CTHN-TTHT ngày 23/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

Phí trả cho nhà thầu phụ được trừ khi tính thuế nhà thầu đối với hoạt động xây dựng

Trường hợp công ty (thầu chính thực hiện công việc thi công các công trình thuộc dự án xây dựng nhà xưởng công nghiệp) là nhà thầu nước ngoài đăng ký khai thuế GTGT theo phương pháp khấu trừ, thuế TNDN theo phương pháp tỷ lệ trên doanh thu ký hợp đồng với Nhà thầu phụ Việt Nam để:

- Giao bớt một phần giá trị công việc hoặc hạng mục được quy định tại Hợp đồng nhà thầu ký với Bên Việt Nam và
- Danh sách các Nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện phần công việc hoặc hạng mục tương ứng được liệt kê kèm theo Hợp đồng nhà thầu

thì doanh thu tính thuế TNDN của Nhà thầu nước ngoài không bao gồm giá trị công việc do Nhà thầu phụ Việt Nam thực hiện.

(Công văn số 3458/CTHPPH-TTHT ngày 23/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hải Phòng)

Thuế nhà thầu đối với khoản tiền bồi thường

Trường hợp công ty Việt Nam có thực hiện hợp đồng dịch vụ gia công (giặt, nhuộm hàng hóa) cho khách hàng nước ngoài và được chỉ định giao hàng tại Việt Nam. Công ty đã xuất hóa đơn giao cho khách hàng, sau đó công ty nước ngoài phát hiện hàng hóa bị lỗi, hỏng và phạt công ty, đồng thời thực hiện trừ vào công nợ thanh toán. Nếu đây là khoản tiền phạt do vi phạm hợp đồng thì thu nhập này của đối tác nước ngoài phát sinh tại Việt Nam thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định:

- Thuế GTGT: thuộc đối tượng không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT.
- Thuế TNDN: áp dụng tỷ lệ thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế 2%.

(Công văn số 2194/CTPTH-TTHT ngày 28/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Phú Thọ)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

Bản tin Thuế & Hải quan 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 đối với nhập khẩu nguyên vật liệu theo điều khoản DAP

Trường hợp Công ty Việt Nam nhập khẩu nguyên vật liệu của nhà cung cấp nước ngoài theo Phương thức giao hàng theo điều khoản thương mại quốc tế Intercoterms (DAP cảng hàng không Nội Bài - Hà Nội) là giao hàng tại kho bên mua mà người bán (nhà thầu nước ngoài) chịu rủi ro liên quan đến hàng hóa vào lãnh thổ Việt Nam, thì giá trị giao dịch thuộc đối tượng áp dụng thuế nhà thầu theo quy định:

- Thuế GTGT: Trường hợp trong hợp đồng tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ, giá trị hàng hóa chỉ phải chịu thuế GTGT khâu nhập khẩu theo quy định, phần giá trị dịch vụ áp dụng tỷ lệ thuế GTGT 5% trên doanh thu tính thuế GTGT đối với phần dịch vụ. Trường hợp hợp đồng không tách riêng được giá trị hàng hóa và giá trị dịch vụ thì áp dụng tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu tính thuế GTGT là 3%.

- Thuế TNDN: áp dụng tỷ lệ % thuế TNDN trên doanh thu tính thuế TNDN là 1%.

(Công văn số 2024/CTPTH-TTHT ngày 06/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Phú Thọ)

Thuế nhà thầu đối với hàng hóa đi kèm dịch vụ thông qua hợp đồng ba bên

Trường hợp Nhà thầu nước ngoài ký hợp đồng cung cấp máy móc thiết bị kèm theo các dịch vụ thực hiện tại Việt Nam với Công ty cho thuê tài chính và công ty A (theo hợp đồng ba bên) thì Nhà thầu nước ngoài thuộc đối tượng thuế nhà thầu tại Việt Nam. Cụ thể:

- Trong hợp đồng ba bên, công ty cho thuê tài chính mua máy móc từ nhà thầu nước ngoài. Máy móc được nhà thầu nước ngoài lắp đặt và cho công ty A thuê.

- Công ty cho thuê tài chính thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài giá trị máy móc (không bao gồm dịch vụ đi kèm); Công ty A thanh toán cho Nhà thầu nước ngoài giá trị dịch vụ đi kèm, thì Hợp đồng cung cấp máy móc có kèm dịch vụ thực hiện tại Việt Nam đã tách riêng được giá trị máy móc và giá trị các dịch vụ.

- Theo đó thuế nhà thầu sẽ được tính theo tỷ lệ thuế riêng của từng phần giá trị hợp đồng.

Công ty cho thuê tài chính, công ty A có trách nhiệm tự kê khai, tự tính số thuế nhà thầu và thực hiện khấu trừ trước khi thanh toán cho nhà thầu nước ngoài.

(Công văn số 3701/CT-TTHT ngày 03/11/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Hà Nam)

Thuế nhà thầu đối với thu nhập từ công việc thực hiện cho tổ chức phi lợi nhuận

Trường hợp đối tác nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng, thỏa thuận và cam kết giữa đối tác với tổ chức phi lợi nhuận tại Việt Nam để thực hiện hoạt động của dự án phi lợi nhuận tại Việt Nam theo quy định tại Khoản 1, Điều 1, Thông tư số 103/2014/TT-BTC ngày 06/08/2014 thì thuộc đối tượng chịu thuế nhà thầu.

(Công văn số 54823/CTHN-TTHT ngày 15/12/2021 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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





Thương mại & Hải quan



VĂN BẢN MỚI

Cơ chế ưu tiên trong cấp phép nhập khẩu thuốc, vắc xin phòng Covid-19 từ 01/01/2022

Ngày 31/12/2021, Chính phủ ban hành Nghị quyết số 168/NQ-CP về một số cơ chế, chính sách trong phòng, chống dịch Covid-19 như sau:

- Đối với các giấy tờ nộp theo hồ sơ cấp phép nhập khẩu thuốc không có bản chứng thực và hợp pháp hóa lãnh sự thì có thể thay thế bằng:
 - Thông tin công bố trên trang điện tử của cơ quan quản lý dược SRA do WHO công bố; hoặc
 - Xác nhận của cơ quan ngoại giao nước ngoài tại Việt Nam hoặc cơ quan có thẩm quyền cấp giấy tờ pháp lý theo đề nghị của Bộ Y tế.
- Cho phép thay thế Giấy phép sản xuất của cơ sở sản xuất nguyên liệu bằng gia liệu bằng Giấy chứng nhận GMP.

- Đối với vắc xin đã được WHO phê duyệt sử dụng trong trường hợp cấp bách, Bộ Y tế được tự quyết định cấp phép nhập khẩu mà không phải thực hiện thủ tục phê duyệt.

- Đối với các vắc xin do Chính phủ các nước viện trợ và đã được cấp phép nhập khẩu trong trường hợp cấp bách, cho phép miễn Hồ sơ tóm tắt sản xuất và kiểm tra chất lượng của lô vắc xin, Giấy chứng nhận chất lượng của cơ quan có thẩm quyền nước xuất khẩu và nước viện trợ khi đánh giá để cấp Giấy chứng nhận xuất xưởng.

Nghị quyết có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký ban hành đến hết ngày 31/12/2022.

(Nghị quyết số 168/NQ-CP ngày 31/12/2021 ban hành bởi Chính phủ)

Thủ tục hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19; chậm nộp chứng từ thuộc hồ sơ hải quan trong mùa dịch theo Thông tư số 121/2021/TT-BTC ban hành và hiệu lực ngày 24/12/2021

- Trường hợp doanh nghiệp hoặc Chi cục Hải quan nơi đăng ký tờ khai nằm trong khu vực bị giãn cách, phong tỏa do Covid-19 thì doanh nghiệp được khai chậm nộp các chứng từ bản giấy trong thời hạn tối đa 30 ngày. Tại thời điểm thông quan, doanh nghiệp được tạm nộp bản scan có xác nhận bằng chữ ký số qua hệ thống hải quan điện tử, tuy nhiên phải đính kèm văn bản thông báo của cơ quan thẩm quyền về việc giãn cách, phong tỏa.

- Riêng trường hợp thời gian giãn cách, phong tỏa (do Covid-19) kéo dài trên 30 ngày, doanh nghiệp sẽ được nộp chậm chứng từ giấy trong thời hạn 05 ngày kể từ ngày hết giãn cách, phong tỏa.

- Đối với hàng nhập khẩu là hàng viện trợ, quà biếu tặng phục vụ phòng chống Covid-19, cũng được chậm nộp trong thời hạn 30 ngày các chứng từ sau: giấy phép nhập khẩu, giấy kiểm tra chất lượng, tờ khai xác nhận viện trợ.

(Thông tư số 121/2021/TT-BTC ngày 24/12/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)

Thủ tục đăng ký hưởng ưu đãi thuế nhập khẩu đối với linh kiện ô tô kể từ ngày 30/12/2021

Bộ Tài chính hướng dẫn chi tiết về hai (02) thủ tục hành chính được sửa đổi, bổ sung trong lĩnh vực hải quan thuộc phạm vi chức năng quản lý của mình, căn cứ quy định tại Nghị định số 101/2021/NĐ-CP ngày 15/11/2021 của Chính phủ, bao gồm:

1. Thủ tục đăng ký tham gia Chương trình ưu đãi thuế để sản xuất, lắp ráp xe ô tô; và
2. Thủ tục áp dụng mức thuế suất 0% của nhóm 98.49.

Các thủ tục nêu trên được áp dụng kể từ ngày 30 tháng 12 năm 2021.

(Quyết định số 2473/QĐ-BTC ngày 22/12/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



Thương mại & Hải quan



VĂN BẢN HƯỚNG DẪN

Tổng hợp những điểm mới về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan từ 01/01/2022

Các nội dung mới đáng chú ý về xử phạt vi phạm hành chính trong lĩnh vực hải quan bao gồm:

- Khái niệm tái phạm;
- Nguyên tắc xử phạt đối với vi phạm hành chính nhiều lần;
- Quy định hành vi vi phạm hành chính đã kết thúc, hành vi vi phạm đang thực hiện;
- Mức phạt đối với một hành vi vi phạm khi có tình tiết tăng nặng, giảm nhẹ;
- Hành vi bị nghiêm cấm trong xử phạt vi phạm hành chính;
- Thẩm quyền xử phạt vi phạm hành chính; và
- Thủ tục xử phạt vi phạm hành chính.

(Công văn số 5820/TCHQ-PC ngày 10/12/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Tiếp tục hướng dẫn doanh nghiệp áp dụng quy định về điều kiện giám sát hải quan đối với doanh nghiệp chế xuất (“DNCX”) theo Nghị định số 18/2021/NĐ-CP

Tổng cục Hải quan đã có hướng dẫn thực hiện (tại các công văn số 2687/TCHQ-TXNK ngày 01/06/2021, 1317/GSQL-GQ2 ngày 06/07/2021, và 5529/TCHQ-TXNK ngày 24/12/2021) về các điều kiện kiểm tra, giám sát hải quan đối với DNCX theo quy định của Nghị định số 18/2021/NĐ-CP.

Tuy nhiên, trong quá trình triển khai vẫn phát sinh một số vướng mắc như các Cục, Chi cục Hải quan đưa ra hướng dẫn chưa đồng bộ, kịp thời, thực hiện công tác kiểm tra thực tế chưa phù hợp với quy định.

Vì vậy, Tổng cục Hải quan yêu cầu các đơn vị của Tổng cục Hải quan thực hiện các chức năng, nhiệm vụ liên quan để tích cực triển khai quy định theo Nghị định 18/2021/NĐ-CP, đồng thời yêu cầu Cục Hải quan các tỉnh, thành phố tích cực thông báo và hướng dẫn cụ thể với các DNCX chưa đáp ứng điều kiện.

(Thông báo số 6120/TB-TCHQ ngày 23/12/2021 và Công văn số 6112/TCHQ-GSQL ngày 23/12/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

Hướng dẫn về ghi nhãn hàng hóa xuất khẩu theo quy định tại Nghị định số 111/2021/NĐ-CP

Nhãn hàng hóa xuất khẩu thực hiện ghi nhãn hàng hóa theo quy định pháp luật của nước nhập khẩu.

Trường hợp hàng hóa xuất khẩu được sản xuất từ nhiều nguồn nguyên liệu khác nhau, không xác định được xuất xứ thì trên hàng hóa, bao bì ghi nơi thực hiện công đoạn cuối cùng để hoàn thiện hàng hóa, thể hiện bằng một trong các cụm hoặc kết hợp các cụm từ như sau: “lắp ráp tại”; “đóng chai tại”; “phối trộn tại”; “hoàn tất tại”; “đóng gói tại”; “dán nhãn tại” kèm tên nước hoặc vùng lãnh thổ nơi thực hiện công đoạn cuối cùng để hoàn thiện hàng hóa.

Ngoài ra, một số quy định khác về ghi nhãn cũng được ban hành như:

- Bổ sung yêu cầu về nội dung, cách ghi nhãn đối với hàng hóa xuất khẩu;
- Trừ hàng xuất khẩu ra nước ngoài, tất cả hàng hóa lưu thông trên thị trường Việt Nam đều phải ghi nhãn bằng tiếng Việt; và
- Quy định rõ những nội dung bắt buộc phải ghi trên nhãn gốc của hàng hóa nhập khẩu khi làm thủ tục thông quan.

(Công văn số 5951/TCHQ-GSQL ngày 17/12/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)



Liên hệ

Website: deloitte.com/vn

Email: deloittevietnam@deloitte.com

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



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



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
www.deloitte.com/vn



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
deloittevietnam@deloitte.com



Deloitte.

MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

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.