

# Deloitte.

## Bản tin Thuế & Hải quan

Tháng 03/2024



# Tiêu điểm trong ấn phẩm

## Thuế Thu nhập doanh nghiệp

- Lỗ của chi nhánh hạch toán độc lập chấm dứt hoạt động được kết chuyển về trụ sở chính
- Dự án sản xuất nhiều sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được cấp nhiều giấy xác nhận ưu đãi
- Căn cứ xác định tỷ lệ giá trị bất động sản và đối tượng thực hưởng khoản thu nhập khi áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần

## Thuế Giá trị gia tăng

- Thuế GTGT đối với hợp đồng thi công trọn gói bao thầu nguyên vật liệu trong trường hợp tách/không tách riêng từng hạng mục công việc
- Thuế suất thuế GTGT đối với hàng bán trả lại trong giai đoạn được giảm thuế GTGT
- Giá tính thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ lữ hành quốc tế

## Thuế Thu nhập cá nhân

- Khấu trừ thuế TNCN khi tặng quà tết cho nhân viên
- Khấu trừ thuế khi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động
- Phân loại thu nhập chịu thuế từ hoạt động môi giới bán hàng, quảng bá sản phẩm theo hợp đồng dịch vụ
- Khấu trừ thuế TNCN khi tặng quà cho khách hàng và chi tiền cho tập thể

## Thuế Nhà thầu nước ngoài

- Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần khi thực hiện kê khai và nộp thuế nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam

## Thương mại & Hải quan

- Một số cập nhật về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ
- Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ và hàng hóa có nguồn gốc từ nguyên liệu, vật tư nội địa không được miễn thuế xuất khẩu
- Thủ tục hải quan đối với hàng hóa xây dựng công trình cho doanh nghiệp chế xuất
- Chính sách đối với hàng hóa tạm nhập miễn thuế thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa

### 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

Transfer Pricing  
Firm of the Year

Tax Firm  
of the Year



## Thuế Thu nhập doanh nghiệp Văn bản hướng dẫn

### Lỗi của chi nhánh hạch toán độc lập chấm dứt hoạt động được kết chuyển về trụ sở chính

Trường hợp chi nhánh đáp ứng các điều kiện sau:

- Là đơn vị hạch toán độc lập, kê khai thuế TNDN riêng;
- Khi giải thể chi nhánh công ty kế thừa toàn bộ nghĩa vụ và quyền lợi của chi nhánh;
- Cơ quan thuế đã kiểm tra quyết toán thuế tại chi nhánh xác định số lỗ chi tiết của từng năm.

Theo đó, khoản lỗ phát sinh hàng năm sẽ được kết chuyển về trụ sở chính khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN với thời gian thực hiện chuyển lỗ theo quy định (5 năm kể từ khi phát sinh lỗ).

(Công văn số 9579/CTHN-TTHT ngày 28/02/2024 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

### Dự án sản xuất nhiều sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được cấp nhiều 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. Do đó:

- Dự án đầu tư nếu đáp ứng các điều kiện theo quy định thì được áp dụng ưu đãi thuế TNDN theo điều kiện công nghiệp hỗ trợ kể từ thời điểm được cấp Giấy xác nhận ưu đãi.
- Trường hợp dự án đầu tư có sản xuất nhiều sản phẩm công nghiệp hỗ trợ và được cấp nhiều Giấy xác nhận ưu đãi thì các sản phẩm được cấp Giấy xác nhận sẽ được hưởng ưu đãi cho thời gian còn lại của dự án đầu tư kể từ kỳ tính thuế được cấp Giấy xác nhận ưu đãi.

(Công văn số 658/TCT-CS ngày 23/02/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

### Căn cứ xác định tỷ lệ giá trị bất động sản và đối tượng thực hưởng khoản thu nhập khi áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần

#### VỀ VIỆC XÁC ĐỊNH TỶ LỆ GIÁ TRỊ BẤT ĐỘNG SẢN:

Tổng cục Thuế đề nghị Cục Thuế căn cứ các quy định tại Khoản 2, Điều 6, Hiệp định thuế; Điều 105, Điều 107, Điều 108, Bộ Luật Dân sự 2015; Điều 8, Thông tư số 205/2013/TT-BTC để xác định đúng giá trị bất động sản của công ty.

Rà soát, kiểm tra, xác định tính hợp lý của các khoản mục như: chi phí phải trả ngắn hạn, chi phí xây dựng cơ bản dở dang, ... để xác định đúng giá trị bất động sản.

Rà soát, kiểm tra, xác định tính hợp lý của các khoản mục như: tiền, các khoản phải thu ngắn hạn, phải trả người bán, lợi nhuận sau thuế chưa phân phối,... để xác định đúng giá trị tổng tài sản.

#### VỀ VIỆC XÁC ĐỊNH ĐÚNG ĐỐI TƯỢNG THỰC HƯỞNG CỦA KHOẢN THU NHẬP:

Tổng cục Thuế thu thập các thông tin của doanh nghiệp nước ngoài (bên chuyển nhượng) thông qua thực hiện trao đổi thông tin của cơ quan thuế nước ngoài; theo đó, đề nghị Cục Thuế địa phương căn cứ tình hình thực tế hoạt động kinh doanh của công ty để xác định rõ chủ sở hữu thực hưởng của các khoản thu nhập từ hoạt động chuyển nhượng.

#### VỀ VIỆC XÁC ĐỊNH ĐÚNG GIÁ CHUYỂN NHƯỢNG:

Tổng cục Thuế yêu cầu cơ quan thuế địa phương xác định mục đích của việc chuyển nhượng và cơ cấu hình thành giá chuyển nhượng giữa các công ty liên kết để áp dụng đúng quy định tại Hiệp định.

(Công văn số 688/TCT-HTQT và Công văn số 689/TCT-HTQT ngày 27/02/2024 ban hành bởi Tổng cục 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



## Thuế Giá trị gia tăng Văn bản hướng dẫn

### Thuế GTGT đối với hợp đồng thi công trọn gói bao thầu nguyên vật liệu trong trường hợp tách/không tách riêng từng hạng mục công việc

Trường hợp công ty có ký hợp đồng thi công trọn gói (bao gồm cả bao thầu nguyên vật liệu kèm theo dịch vụ lắp đặt), việc xác định giảm thuế theo Nghị định số 94/2023/NĐ-CP ("Nghị định 94") được thực hiện như sau:

- Nếu tách riêng được giá trị hợp đồng của từng hạng mục thi công thì xác định việc giảm thuế GTGT cho từng hạng mục theo Nghị định 94.
- Nếu không tách riêng được giá trị của từng hạng mục hàng hóa, dịch vụ thì áp dụng mức thuế suất thuế GTGT cao nhất.

(Công văn số 2172/CTHDU-TTHT ngày 07/03/2024 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Hải Dương)

### Thuế suất thuế GTGT đối với hàng bán trả lại trong giai đoạn được giảm thuế GTGT

Khi bán hàng hóa, cung cấp dịch vụ trong giai đoạn 01/01/2023 đến 30/06/2023, người bán đã lập hóa đơn để giao cho người mua với thuế suất 10%, sau ngày 01/01/2024 người mua trả lại hàng hóa do không đúng quy cách, chất lượng thì:

- Người bán lập hóa đơn điều chỉnh hoặc hóa đơn thay thế hóa đơn đã lập với thuế suất thuế GTGT 10% để hoàn trả hàng hóa.
- Người bán và người mua có thỏa thuận ghi rõ hàng bán trả lại.

(Công văn số 3948/CTHBDU-TTHT ngày 06/03/2024 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)

### Giá tính thuế GTGT đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ lữ hành quốc tế

Trường hợp công ty có hoạt động kinh doanh dịch vụ lữ hành quốc tế, giá trọn gói bao gồm các chi phí ăn, nghỉ, thăm quan và một số khoản chi ở nước ngoài khác (nếu có chứng từ hợp pháp) thì các khoản thu của khách hàng để chi cho các khoản ở nước ngoài được tính giảm trừ doanh thu tính thuế GTGT.

Thuế GTGT đầu vào phục vụ hoạt động du lịch trọn gói được kê khai, khấu trừ toàn bộ theo quy định.

(Công văn số 801/TCT-CS ngày 05/03/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

### Liên hệ

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

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto: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

#### Khấu trừ thuế TNCN khi tặng giỏ quà tết cho nhân viên

Trường hợp công ty tặng giỏ quà tết, voucher siêu thị, ... cho nhân viên, nếu quà tặng có tính chất của khoản lợi ích không bằng tiền do người sử dụng lao động trả cho người lao động thì thuộc khoản thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân theo quy định tại khoản 2, Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ("Thông tư 111"). Công ty phải thực hiện khấu trừ thuế TNCN theo quy định tại khoản 1, Điều 25 Thông tư 111.

(Công văn số 7443/CTHN-TTHT ngày 05/02/2024 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

#### Khấu trừ thuế khi mua bảo hiểm nhân thọ cho người lao động

- Với khoản tiền mua bảo hiểm nhân thọ:** không phải là bảo hiểm mang tính bắt buộc tham gia nên không thuộc các khoản đóng bảo hiểm được giảm trừ khi tính thu nhập chịu thuế TNCN (tiết a, khoản 2, Điều 9 Thông tư 111)
- Với khoản bảo hiểm nhân thọ có tích lũy về phí bảo hiểm:** căn cứ tính thuế và đối tượng thực hiện khấu trừ thuế thực hiện theo hướng dẫn tại Khoản 2, Điều 14 Thông tư số 92/2015/TT-BTC ("Thông tư 92").
- Với khoản thu nhập từ lãi hợp đồng bảo hiểm nhân thọ và bồi thường hợp đồng bảo hiểm nhân thọ:** được miễn thuế TNCN (tiết g, khoản 1, Điều 3 Thông tư 111, khoản 3, Điều 12 Thông tư 92)
- Trường hợp Công ty mua cho người lao động bảo hiểm nhân thọ không có tích lũy về phí bảo hiểm:** khoản tiền mua bảo hiểm này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động (khoản 3, Điều 11 Thông tư 92)

(Công văn số 8974/CTHN-TTHT ngày 23/02/2024 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

#### Phân loại thu nhập chịu thuế từ hoạt động môi giới bán hàng, quảng bá sản phẩm theo hợp đồng dịch vụ

Trường hợp người nước ngoài là cá nhân không cư trú tại Việt Nam, phát sinh thu nhập ký hợp đồng dịch vụ môi giới bán hàng, quảng bá sản phẩm ký với công ty Việt Nam:

- Nếu thu nhập nêu trên được xác định là thu nhập từ hoạt động hành nghề độc lập trong những lĩnh vực, ngành nghề được cấp giấy phép hoặc chứng chỉ hành nghề theo quy định pháp luật thì thu nhập trên là thu nhập từ kinh doanh.
- Nếu thu nhập nêu trên được xác định là khoản tiền hoa hồng đại lý bán hàng hóa, hoa hồng môi giới thì thuộc thu nhập trên là thu nhập chịu thuế từ tiền lương, tiền công.
- Nếu có sự khác nhau giữa các quy định tại Hiệp định thuế và các quy định tại luật thuế trong nước thì sẽ áp dụng theo các quy định của Hiệp định.

(Công văn số 764/TCT-DNNCN ngày 01/03/2024 ban hành bởi Tổng cục Thuế)

#### Khấu trừ thuế TNCN khi tặng quà cho khách hàng và chi tiền cho tập thể

- Trường hợp đơn vị thực hiện tặng quà cho cá nhân (không phải người lao động của đơn vị) mà quà tặng không thuộc đối tượng quy định tại khoản 10, Điều 2, Thông tư 111 của Bộ Tài chính thì khoản thu nhập từ quà tặng này không chịu thuế TNCN.
- Trường hợp đơn vị thực hiện chi tiền cho tập thể để phục vụ hoạt động của tập thể (khoản tiền này sẽ do tập thể sử dụng chung và cá nhân chỉ là người được cử đại diện nhận thay cho tập thể) thì khoản thu nhập này không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân nhận thay.

(Công văn số 11223/CTHN-TTHT ngày 08/03/2024 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)

#### 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



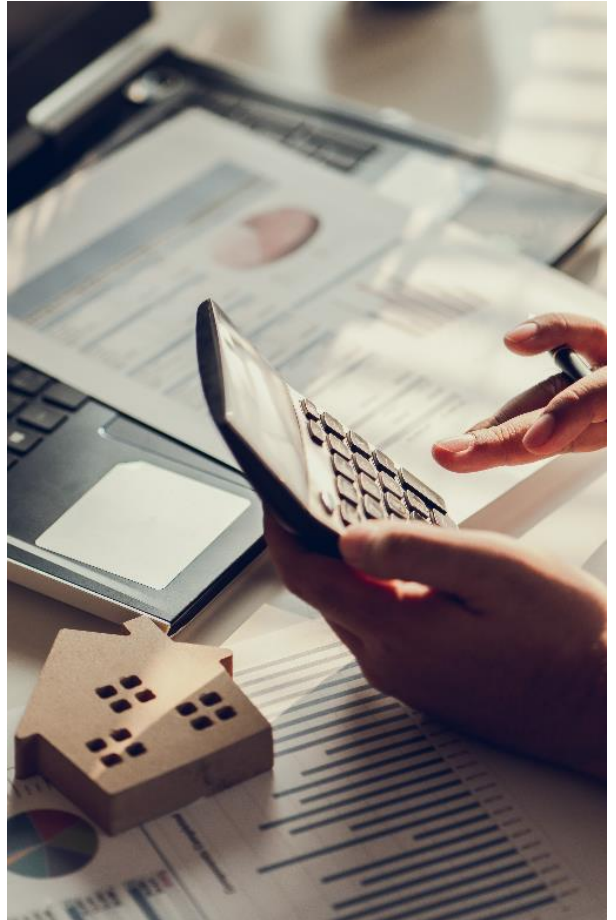
## Thuế Nhà thầu nước ngoài Văn bản hướng dẫn

### Áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần khi thực hiện kê khai và nộp thuế nhà thầu nước ngoài tại Việt Nam

- Trường hợp nhà thầu nước ngoài có thu nhập phát sinh tại Việt Nam trên cơ sở hợp đồng hợp tác vận chuyển đường biển thì bên Việt Nam có trách nhiệm kê khai, khấu trừ số thuế GTGT, thuế TNDN trước khi thanh toán cho nhà thầu nước ngoài theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 103/2014/TT-BTC.
- Trường hợp nhà thầu Hàn Quốc đáp ứng điều kiện không có cơ sở thường trú tại Việt Nam theo quy định tại Điều 11 Thông tư số 205/2013/TT-BTC thì được miễn thuế TNDN theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Hàn Quốc. Thủ tục hồ sơ miễn thuế, giảm thuế theo Hiệp định tránh đánh thuế hai lần thực hiện theo hướng dẫn tại Điều 62 Thông tư số 80/2021/TT-BTC.

Cơ quan thuế Việt Nam sẽ từ chối đề nghị áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần đối với số thuế đã phát sinh quá thời hạn 3 năm theo quy định tại khoản 1, Điều 6 Thông tư số 205/2013/TT-BTC.

*(Công văn số 8973/CTHN-TTHT ngày 23/02/2024 ban hành bởi Cục Thuế TP. Hà Nội)*



#### Liên hệ

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

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto: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

#### Một số cập nhật về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ

Ngày 20/02/2024, Tổng cục Thuế đã ban hành Công văn số 558/TCT-CS hướng dẫn về việc hoàn thuế GTGT đối với các giao dịch xuất nhập khẩu tại chỗ có sự tham gia của thương nhân nước ngoài.

Theo đó, trường hợp cơ quan hải quan xác định doanh nghiệp mở tờ khai xuất khẩu tại chỗ không đáp ứng quy định về xuất nhập khẩu tại chỗ do thương nhân nước ngoài đã có hiện diện tại Việt Nam theo quy định hiện hành, cơ quan thuế không giải quyết hoàn thuế GTGT do không đáp ứng quy định về tờ khai hải quan.

(Công văn số 558/TCT-CS ngày 20/02/2024 do Tổng cục Thuế ban hành)

Ngày 29/02/2024, Bộ Tài chính ban hành Công văn số 2156/BTC-TCHQ trả lời kiến nghị về hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu tại chỗ theo quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP như sau:

- Thương nhân nước ngoài **có hiện diện tại Việt Nam** là thương nhân nước ngoài (i) có văn phòng đại diện, chi nhánh, đầu tư thành lập tổ chức kinh tế; (ii) đầu tư góp vốn, mua cổ phần, mua phần vốn góp; (iii) thực hiện dự án đầu tư; (iv) đầu tư theo hình thức hợp đồng BCC; và/hoặc (v) thực hiện các hình thức đầu tư, loại hình tổ chức kinh tế mới theo quy định, theo đó, **không thuộc trường hợp xuất nhập khẩu tại chỗ** quy định tại điểm c, khoản 1, Điều 35 Nghị định số 08/2015/NĐ-CP.
- Hoạt động mua bán hàng hóa với thương nhân nước ngoài và được chỉ định giao hàng tại Việt Nam không có sự dịch chuyển hàng hóa ra khỏi biên giới Việt Nam hoặc khu kiểm soát hải quan riêng, theo đó về bản chất **không được coi là hoạt động xuất khẩu, nhập khẩu**.
- Các quy định hiện hành về hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ chưa có sự thống nhất với các quy phạm pháp luật liên quan.

Theo đó, Bộ Tài chính đang trong quá trình lấy ý kiến của các Bộ ngành có liên quan để đề xuất phương án sửa đổi, bổ sung phù hợp với bản chất của giao dịch xuất nhập khẩu tại chỗ.

Vui lòng tham khảo các tin tức liên quan tới hoạt động xuất nhập khẩu tại chỗ được cập nhật trong bản tin tháng 01/2024 của Deloitte tại [đây](#).

(Công văn số 2156/BTC-TCHQ ngày 29/02/2024 do Bộ Tài chính ban hành)

#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto: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

#### Hàng hóa xuất khẩu tại chỗ và hàng hóa có nguồn gốc từ nguyên liệu, vật tư nội địa không được miễn thuế xuất khẩu

Theo hướng dẫn của Tổng cục Hải quan:

- Sản phẩm xuất khẩu tại chỗ không được miễn thuế xuất khẩu:** Người xuất khẩu tại chỗ kê khai, nộp thuế xuất khẩu theo mức thuế suất và trị giá của sản phẩm xuất khẩu tại chỗ tại thời điểm đăng ký tờ khai hải quan.
- Sản phẩm xuất khẩu sản xuất từ nguyên liệu, vật tư có nguồn gốc trong nước thì không được miễn thuế xuất khẩu:** Doanh nghiệp kê khai, nộp thuế xuất khẩu đối với sản phẩm xuất khẩu theo quy định.

(Công văn số 651/TCHQ-TXNK ngày 19/02/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

#### Thủ tục hải quan đối với hàng hóa xây dựng công trình cho doanh nghiệp chế xuất ("DNCX")

Đối với hàng hóa là hệ thống điều hòa, thông gió, hệ thống điện, hệ thống cấp thoát nước, hệ thống PCCC, hiện nay pháp luật chưa có quy định cụ thể để xác định các mặt hàng trên là hàng tiêu dùng và việc xác định đó không thuộc phạm vi, thẩm quyền hướng dẫn của Tổng cục Hải quan và Bộ Tài chính.

Trường hợp công ty thực hiện hoạt động xây dựng công trình cho DNCX thì hoạt động trên thuộc trường hợp áp dụng thuế suất GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định của pháp luật.

(Công văn số 788/TCHQ-GSQL ngày 27/02/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

#### Chính sách đối với hàng hóa tạm nhập miễn thuế thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa

Hàng hóa tạm nhập để bảo hành, sửa chữa, thay thế sau đó tái xuất thuộc trường hợp hàng hóa được miễn thuế. Trường hợp hàng hóa đó thay đổi mục đích sử dụng, chuyển tiêu thụ nội địa thì phải khai tờ khai hải quan mới và áp dụng chính sách quản lý hàng hóa xuất khẩu, nhập khẩu theo quy định tại thời điểm đăng ký tờ khai mới.

(Công văn số 1008/TCHQ-TKNK ngày 12/03/2024 do Tổng cục Hải quan ban hành)

#### Liên hệ

Website: [deloitte.com/vn](http://deloitte.com/vn)

Email: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto: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



**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



**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

**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

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](http://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.