



# CÔNG TY TNHH TƯ VẤN & KIỂM TOÁN ANH

*Kế toán, Kiểm toán, Tư vấn thuế, Tư vấn đầu tư và Hải quan*



## BẢN TIN KẾ TOÁN, KIỂM TOÁN, THUẾ & TÀI CHÍNH DOANH NGHIỆP

*Kỳ phát hành 15/05/2019*

### **Văn phòng Hải Phòng**

Số 34A Phố Máy Tơ, Phường Máy Tơ,  
Quận Ngô Quyền, TP. Hải Phòng  
Tel: 0225 3736 866/ 3222198 - Fax: 0225 3736 869  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>

### **Văn Phòng Hà Nội**

Tầng 3 tòa nhà Sacombank, đường Lê Đức Thọ,  
P. Mỹ Đình, Q. Nam Từ Liêm, TP. Hà Nội.  
Tel: 024 3556 8636 - Fax: 024 3556 8635  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>



# **BẢN TIN ĐẦU TƯ TÀI CHÍNH VÀ THUẾ**

Phát hành định kỳ: 2 kỳ/tháng

*(Kỳ 15/05/2019)*

**Nội dung**

**Trang**

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)	2-4
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)	5-6
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)	7
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	8
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	9
CÁC VĂN BẢN KHÁC	10





## **THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)**

### **Chính sách thuế GTGT**

Theo **Công văn số 1663/TCT-CS** ngày 25/4/2019 của TCT, thời điểm ký biên bản thỏa thuận giữa Ngân hàng A và Công ty B để cản trừ nợ vay trước thời hạn vay. Do đó, trường hợp bên có tài sản bảo đảm không có khả năng trả nợ và phải bàn giao tài sản cho tổ chức tín dụng để tổ chức tín dụng xử lý tài sản bảo đảm tiền vay theo quy định của pháp luật, các bên thực hiện thủ tục bàn giao tài sản bảo đảm theo quy định của pháp luật thì không phải xuất hóa đơn GTGT; trường hợp Hợp đồng chuyển nhượng tài sản không phải là xử lý tài sản đảm bảo tiền vay thì bên chuyển nhượng phải xuất hóa đơn GTGT.

### **Kê khai thuế GTGT đối với dự án đầu tư**

Theo **Công văn số 1670/TCT-KK** ngày 25/4/2019 của TCT, trường hợp Công ty A (sau đây gọi tắt là Công ty) thực hiện bàn giao số thuế giá trị gia tăng phát sinh, số thuế giá trị gia tăng đã được hoàn và số thuế giá trị gia tăng chưa được hoàn của dự án đầu tư cho Chi nhánh Công ty (sau đây gọi tắt là Chi nhánh) theo đúng quy định. Số thuế giá trị gia tăng đầu vào chưa được hoàn của dự án đầu tư mà Chi nhánh nhận bàn giao từ Công ty được kê khai vào chỉ tiêu [38] “Điều chỉnh tăng thuế giá trị gia tăng còn được khấu trừ kỳ trước chuyển sang” trên tờ khai thuế giá trị gia tăng mẫu 01/GTGT kỳ khai thuế hiện tại của Chi nhánh.



### **Kê khai thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu nộp thừa**

Theo **Công văn số 1744/TCT-KK** ngày 03/5/2019 của TCT, trường hợp người nộp thuế có số thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu nộp thừa thì số tiền thuế nộp thừa được thực hiện theo quy định tại Luật Quản lý thuế; số thuế giá trị gia tăng hàng nhập khẩu nộp thừa không thuộc trường hợp được khấu trừ, hoàn thuế giá trị gia tăng theo quy định tại Luật Thuế giá trị gia tăng. Nếu người nộp thuế đã kê khai khấu trừ thì phải thực hiện khai điều chỉnh hồ sơ khai thuế tại cơ



quan Thuế theo hướng dẫn tại Thông tư số 156/2013/TT-BTC ngày 06/11/2013 của Bộ Tài chính.

Nếu cơ quan Thuế đã hoàn, người nộp thuế nộp lại số tiền thuế hoàn cao hơn số tiền được hoàn theo kết quả kê khai điều chỉnh và tiền chậm nộp kể từ ngày nhận được tiền hoàn thuế theo quyết định của cơ quan Thuế đến ngày nộp tiền thu hồi hoàn vào ngân sách nhà nước theo quy định tại Luật Quản lý thuế.



## **Thuế suất thuế GTGT đối với hoạt động nhận thầu xây dựng công trình nhà ở xã hội**

Theo **Công văn số 1783/TCT-CS** ngày 06/5/2019 của TCT, mức thuế suất 5% áp dụng đối với bán, cho thuê, cho thuê mua nhà ở xã hội là nhà ở do Nhà nước hoặc tổ chức, cá nhân thuộc các thành phần kinh tế đầu tư xây dựng và đáp ứng các tiêu chí về nhà ở, về giá bán nhà, về giá cho thuê, về giá cho thuê mua, về đối tượng, điều kiện được mua, được thuê, được thuê mua nhà ở xã hội theo quy định của pháp luật về nhà ở.

Mức thuế suất 10% áp dụng đối với hoạt động xây dựng công trình.

Trường hợp Công ty A nhận thầu thi công xây dựng công trình nhà ở xã hội do Trung tâm quản lý nhà và chung cư làm chủ đầu tư thì hoạt động xây dựng của Công ty A thuộc diện áp dụng thuế suất thuế GTGT 10%. Khi Trung tâm quản lý nhà và chung cư bán nhà ở xã hội (nhà đáp ứng tiêu chí về nhà ở, về giá bán) cho các đối tượng đáp ứng quy định về điều kiện được mua nhà ở xã hội theo quy định của pháp luật về nhà ở thì nhà ở xã hội bán ra thuộc diện áp dụng thuế suất thuế GTGT 5%.



### **Thuế GTGT hàng bán trả lại**

Theo **Công văn số 1788/TCT-DNL** ngày 07/5/2019 của TCT, trường hợp Công ty A trả lại hàng cho người bán là Công ty Dịch vụ viễn thông (nay thuộc Tổng công ty Dịch vụ viễn thông) nhưng không lập hóa đơn hàng bán trả lại cho người bán và hiện nay Công ty A đang dừng kinh doanh có thời hạn; giao dịch trả lại hàng đã được xác nhận giữa 3 bên gồm bên mua, bên bán và ngân hàng bảo lãnh; đồng thời, giao dịch trả lại hàng đã được xác định là căn cứ để tính nghĩa vụ nợ của Công ty A khi xử lý tranh chấp giữa các bên trên cơ sở bản án phúc thẩm có hiệu lực pháp luật thì Cục thuế Tỉnh có trách nhiệm xác định số thuế GTGT của Công ty A còn phải nộp hoặc còn được khấu trừ sau khi tính đến việc điều chỉnh giảm số thuế GTGT đầu vào của Công ty A đối với hàng hóa đã trả lại cho Công ty Dịch vụ viễn thông; đồng thời điều chỉnh giảm số thuế GTGT hàng hóa, dịch vụ bán ra của Công ty dịch vụ viễn thông tương ứng với hàng hóa đã nhận lại từ Công ty A. Việc điều chỉnh phải đảm bảo nguyên tắc không thất thoát tiền thuế đối với giao dịch trả lại hàng hóa giữa hai bên. Khi Công ty A hoạt động kinh doanh trở lại Cục thuế Tỉnh có trách nhiệm chỉ đạo giám sát, xử lý nghiêm hành vi vi phạm của Công ty A theo quy định của pháp luật.



### **Thuế GTGT đối với hàng hóa nhập khẩu để xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất**

Theo **Công văn số 1815/TCT-CS** ngày 08/5/2019 của TCT, trường hợp doanh nghiệp nội địa nhập khẩu hàng hóa để xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất theo hợp đồng đã ký kết với doanh nghiệp chế xuất thì phải nộp thuế GTGT ở khâu nhập khẩu. Đối với hoạt động xây dựng, lắp đặt công trình cho doanh nghiệp chế xuất được áp dụng thuế suất thuế GTGT là 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Thông tư số 219/2013/TT-BTC ngày 31/12/2013 của Bộ Tài chính.



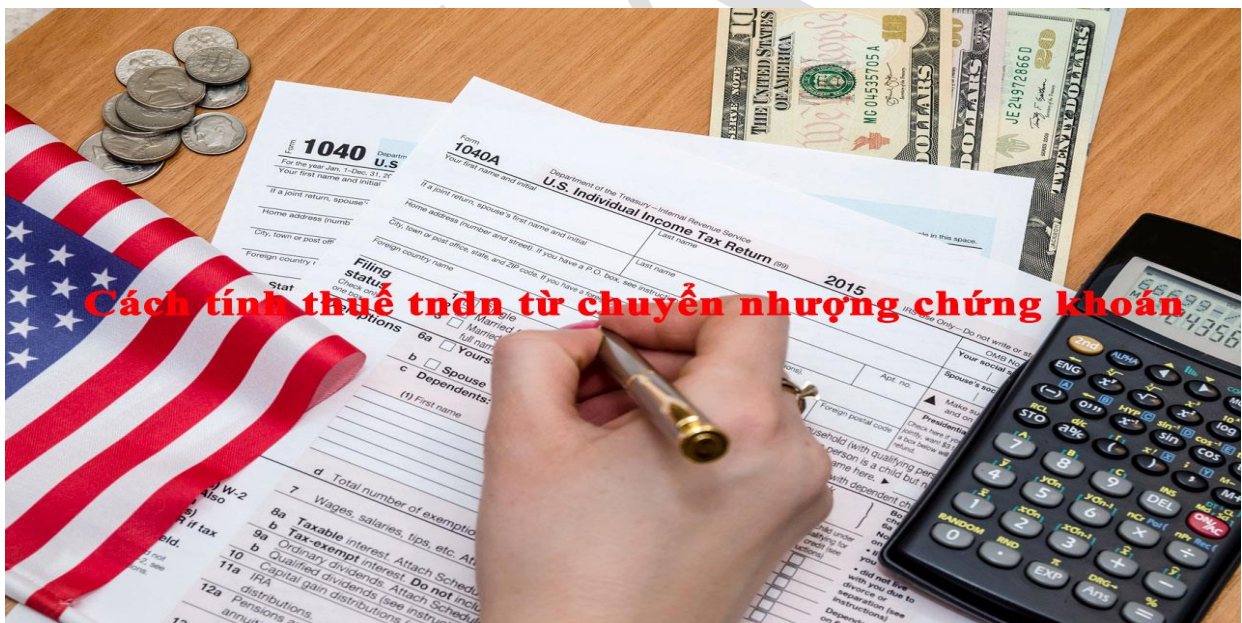
## THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)

### Chuyển nhượng chứng khoán

Theo Công văn số 1535/TCT-CS ngày 19/04/2019 của TCT, thu nhập từ chuyển nhượng vốn bao gồm thu nhập từ chuyển nhượng một phần hoặc toàn bộ số vốn đã đầu tư vào doanh nghiệp, kể cả trường hợp bán doanh nghiệp, chuyển nhượng chứng khoán, chuyển nhượng quyền góp vốn và các hình thức chuyển nhượng vốn khác theo quy định của pháp luật.

Tổ chức nước ngoài kinh doanh tại Việt Nam hoặc có thu nhập tại Việt Nam (gọi chung là nhà thầu nước ngoài) mà tổ chức này không hoạt động theo Luật Đầu tư, Luật Doanh nghiệp có hoạt động chuyển nhượng vốn thì khai thuế thu nhập doanh nghiệp theo từng lần phát sinh.

Tổ chức, cá nhân nhận chuyển nhượng vốn có trách nhiệm xác định, kê khai, khấu trừ và nộp thay tổ chức nước ngoài số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp. Trường hợp bên nhận chuyển nhượng vốn cũng là tổ chức nước ngoài không hoạt động theo Luật Đầu tư, Luật Doanh nghiệp thì doanh nghiệp thành lập theo pháp luật Việt Nam nơi các tổ chức nước ngoài đầu tư vốn có trách nhiệm kê khai và nộp thay số thuế thu nhập doanh nghiệp phải nộp từ hoạt động chuyển nhượng vốn của tổ chức nước ngoài.



### Trích lập quỹ dự phòng tiền lương đối với các đơn vị sự nghiệp công lập

Theo Công văn số 1546/TCT-CS ngày 19/4/2019 của TCT, quỹ bổ sung thu nhập và quỹ dự phòng tiền lương là hai loại quỹ có nguồn trích lập và mục đích chi khác nhau: Quỹ bổ sung thu nhập có mục đích chi bổ sung, chi tăng thêm thu nhập cho người lao động nhằm động viên kịp thời người lao động phấn đấu hoàn thành nhiệm vụ được giao. Quỹ dự phòng tiền lương dùng để bổ sung vào quỹ tiền lương của năm sau liền kề, nhằm đảm bảo việc trả lương cho người lao động không bị gián đoạn.



Đối với quỹ bổ sung thu nhập: các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác nếu thực hiện trích lập và sử dụng quỹ bổ sung thu nhập thì thực hiện theo quy định tại Nghị định số 141/2016/NĐ-CP ngày 10/10/2016 của Chính phủ, Thông tư số 145/2017/TT-BTC ngày 29/12/2017 của Bộ Tài chính và các quy định liên quan.

Đối với quỹ dự phòng tiền lương: trường hợp các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác thực hiện kê khai nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo phương pháp tỷ lệ % trên doanh thu thì không có cơ sở để trích lập và sử dụng quỹ dự phòng tiền lương. Trường hợp các đơn vị sự nghiệp công lập trong lĩnh vực sự nghiệp kinh tế và sự nghiệp khác thực hiện chế độ kế toán, hóa đơn, chứng từ và nộp thuế thu nhập doanh nghiệp theo kê khai nếu thực hiện trích lập và sử dụng quỹ dự phòng tiền lương phù hợp với quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

**Cách hạch toán**

**Trích lập**

**Quỹ dự phòng tiền lương**



#### **Chi phí lãi vay góp vốn điều lệ**

Theo **Công văn số 1549/TCT-CS** ngày 19/04/2019 của TCT, trường hợp nếu sau 3 năm kể từ thời điểm cấp Giấy chứng nhận đăng ký kinh doanh tăng vốn điều lệ lên 1.000 tỷ đồng đơn vị chưa góp đủ vốn và không thực hiện đăng ký điều chỉnh giảm vốn với Sở Kế hoạch và Đầu tư tỉnh/thành phố là không tuân thủ quy định. Do vậy, khoản chi phí lãi tiền vay tương ứng phần vốn điều lệ đã đăng ký còn thiếu theo tiến độ góp vốn ghi trong điều lệ của doanh nghiệp không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.

Trường hợp các đơn vị không thống nhất về thời điểm xác định việc điều chỉnh tăng, giảm vốn thì tham khảo ý kiến của cơ quan quản lý Nhà nước chuyên ngành để thực hiện theo đúng quy định.



## **THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)**

**Chi phí tiền lương, tiền công của chủ Công ty TNHH một thành viên (do một cá nhân làm chủ) đồng thời trực tiếp tham gia điều hành sản xuất kinh doanh của công ty**

Theo Công văn số 1590/TCT-DNNCN ngày 22/4/2019 của TCT, khoản tiền của Giám đốc Công ty TNHH Một thành viên (do một cá nhân làm chủ) nhận được không phải là thu nhập từ tiền lương, tiền công và không chịu thuế thu nhập cá nhân.

Các chi phí tiền lương, tiền bảo hiểm, tiền thuê nhà và các dịch vụ khác kèm theo đã chi cho Giám đốc Công ty TNHH một thành viên (do một cá nhân làm chủ), (không phân biệt có hay không tham gia trực tiếp điều hành sản xuất kinh doanh) đều thuộc khoản chi phí không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.



### **Chính sách đối với cá nhân kinh doanh**

Theo Công văn số 1593/TCT-DNNCN ngày 22/4/2019 của TCT, trường hợp ông A người nước ngoài là cá nhân cư trú và có địa điểm kinh doanh cố định tại Việt Nam, không thành lập doanh nghiệp thì phải đăng ký thuế, kê khai, nộp thuế theo quy định về hộ, cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh. Do đó, Cục thuế Tỉnh thực hiện xử lý truy thu và phạt theo quy định về quản lý thuế đối với hộ, cá nhân cư trú có hoạt động kinh doanh tại Việt Nam đối với ông A. Đồng thời, Cục Thuế phối hợp với các cơ quan liên quan tiếp tục xử lý đối với các tổ chức, cá nhân khác có liên quan trong việc bảo lãnh cho ông A và cho ông A thuê cửa hàng theo các quy định của pháp luật hiện hành.

### **Thủ tục hồ sơ miễn thuế đối với người nước ngoài là cá nhân không cư trú**

Theo Công văn 1765/TCT-DNNCN ngày 4/5/2019 của TCT, trường hợp nhân viên Công ty A làm việc tại Việt Nam có thu nhập chịu thuế thuộc diện được miễn thuế, giảm thuế do áp dụng Hiệp định tránh đánh thuế hai lần giữa Việt Nam và Cộng hòa Liên Bang Đức thì thủ tục hồ sơ miễn thuế thực hiện theo quy định hiện hành và trường hợp người nộp thuế có vướng mắc, đề nghị liên hệ với Cục Thuế địa phương để được hướng dẫn cụ thể



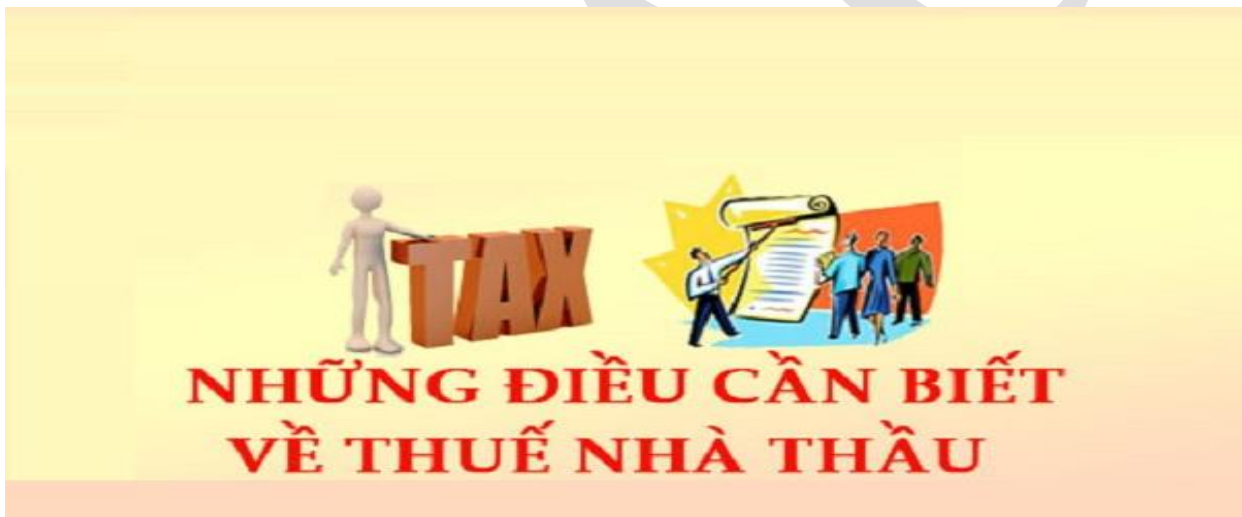


## CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

### Chính sách thuế nhà thầu

Theo Công văn số 1544/TCT-CS ngày 19/04/2019 của TCT, trường hợp Công ty A (người bán) ký hợp đồng với Công ty B (người mua) để cung cấp hàng hóa (hạt nhựa chính phẩm dạng nguyên sinh) cho Công ty B theo điều kiện giao hàng CIF không kèm theo bất kỳ dịch vụ nào khác ngoại trừ điều khoản bảo hành là trách nhiệm và nghĩa vụ của người bán (nếu có) thì Công ty A thuộc đối tượng không áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC.

Trường hợp công ty ở nước ngoài (nhà môi giới) ký hợp đồng với Công ty C để cung cấp dịch vụ Hedging bảo hiểm (phòng chống rủi ro) biến động giá nguyên liệu và phát sinh khoản thu nhập do Công ty C chi trả thì công ty ở nước ngoài thuộc đối tượng áp dụng của Thông tư số 103/2014/TT-BTC. Công ty C có trách nhiệm khai, khấu trừ, nộp thuế nhà thầu thay công ty ở nước ngoài theo tỷ lệ % để tính thuế GTGT trên doanh thu là 5%, tỷ lệ % thuế TNDN tính trên doanh thu tính thuế là 5% đối với hoạt động kinh doanh dịch vụ theo quy định.



### Tiền cấp quyền khai thác khoáng sản khi doanh nghiệp chưa khai thác và giải thể

Theo Công văn số 1615/TCT-CS ngày 23/4/2019 của TCT, không có quy định về việc điều chỉnh, hoàn trả, đối trừ tiền cấp quyền khai thác trong trường hợp trên mà chỉ quy định việc tiếp nhận chủ trì tính, thẩm định và phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản. Theo đó, Tổng cục Địa chất và Khoáng sản Việt Nam, Sở Tài nguyên và Môi trường cấp tỉnh có trách nhiệm tiếp nhận hồ sơ, chủ trì tính, thẩm định số tiền cấp quyền khai thác khoáng sản phải nộp và gửi văn bản phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản cho Cục Thuế địa phương nơi có khu vực khoáng sản được cấp phép khai thác. Cơ quan thuế căn cứ vào văn bản phê duyệt tiền cấp quyền khai thác khoáng sản do cơ quan có thẩm quyền gửi để ra thông báo nộp tiền cấp quyền khai thác khoáng sản, tiền phạt, tiền chậm nộp (nếu có) gửi tổ chức, cá nhân được quyền cấp quyền khai thác khoáng sản Nghị định số 203/2013/NĐ-CP ngày 28/11/2013 quy định về phương pháp tính, mức thu tiền cấp quyền khai thác khoáng sản do Bộ Tài nguyên và Môi trường chủ trì trình Chính phủ ban hành.



## **CÁC VẤN ĐỀ KHÁC**

### **DN cần làm những việc sau nếu tăng mới đối tượng tham gia BHXH**

Theo **Công văn số 969/BHXH-QLT** ngày 9/5/2019 của BHXH thực hiện quy chế cấp mã số BHXH cho người tham gia. Theo đó, đề nghị khi doanh nghiệp phát sinh tăng mới đối tượng tham gia BHXH, BHYT, BHTN, BHTNLĐ- BNN thì hướng dẫn NLĐ vào trang thông tin điện tử BHXH Việt Nam để tra cứu mã số BHXH.

Trường hợp thấy mã số BHXH trùng khớp thông tin về họ tên, ngày sinh, giới tính, tỉnh/huyện/xã nơi khai sinh thì ghi mã số và đầy đủ thông tin, vào mẫu Tờ khai tham gia, điều chỉnh thông tin BHXH, BHYT (Mẫu TK1-TS);

Căn cứ vào mẫu TK1-TS, doanh nghiệp kê khai đầy đủ, chính xác mã số BHXH vào Mẫu D02-TS; Mẫu D03-TS; Mẫu D02-TS gửi cho cơ quan BHXH kèm phụ lục thành viên hộ gia đình. Trường hợp chưa có mã số BHXH: hướng dẫn NLĐ kê khai đầy đủ thông tin vào mẫu TK1-TS và phụ lục thành viên hộ gia đình.

Khi lập Mẫu D02-TS, Mẫu D03-TS, Mẫu D02-TS gửi cơ quan BHXH phải gửi kèm phụ lục thành viên hộ gia đình.

Lưu ý: Nếu không kê khai đầy đủ thông tin vào mẫu TK1-TS và phụ lục thành viên hộ gia đình thì cơ quan BHXH sẽ trả hồ sơ để NLĐ và doanh nghiệp kê khai bổ sung.

### **Chính thức có Nghị định về tăng lương cơ sở lên 1.490.000 đồng**

Theo **Nghị định số 38/2019/NĐ-CP** ngày 9/5/2019 của CP về mức lương cơ sở của cán bộ, công chức và lực lượng vũ trang. Theo đó, từ ngày 01/7/2019, mức lương cơ sở là 1.490.000 đồng/tháng, tăng 100.000 đồng/tháng so với quy định hiện hành.

Mức lương cơ sở mới này sẽ dùng làm căn cứ: (i) Tính mức lương trong các bảng lương, mức phụ cấp và thực hiện các chế độ khác theo quy định của pháp luật đối với các đối tượng theo quy định tại Nghị định 38/2019/NĐ-CP của Chính phủ; (ii) Tính mức hoạt động phí, sinh hoạt phí theo quy định của pháp luật; (iii) Tính các khoản trích và các chế độ được hưởng theo mức lương cơ sở.

Chính phủ trình Quốc hội xem xét điều chỉnh mức lương cơ sở phù hợp khả năng ngân sách nhà nước, chỉ số giá tiêu dùng và tốc độ tăng trưởng kinh tế của đất nước.

Nghị định 38/2019/NĐ-CP sẽ có hiệu lực từ ngày 01/7/2019 và thay thế Nghị định 72/2018/NĐ-CP ngày 15/5/2018.



## CÁC VĂN BẢN KHÁC

- Công văn số 2781/TCHQ-TXNK ngày 9/5/2019 của TCHQ về việc khai báo thuế suất thuế NK nhóm hàng 9820.
- Công văn số 1763/TCT-KK ngày 4/5/2019 của TCT về việc xử lý và trả lời kiến nghị của người nộp thuế.
- Công văn số 2527/TCHQ-TXNK ngày 2/5/2019 của TCHQ về việc chính sách thuế XK đối với sản phẩm được sản xuất từ hoạt động tái chế, xử lý chất thải.
- Công văn số 2613/TCHQ-TXNK ngày 4/5/2019 của TCHQ về việc phân loại hàng hóa.
- Công văn 1661/TCT-CS ngày 25/4/2019 của TCT về việc chính sách thuế.
- Công văn 1665/TCT-CS ngày 25/4/2019 của TCT về việc xử lý thuế.
- Công văn 1639/TCT-DNNCN ngày 24/4/2019 của TCT về việc chính sách thuế TNCN.

**Công ty TNHH Tư vấn và Kiểm toán Anh ("ACAC") với 15 năm kinh nghiệm**, thành lập và hoạt động từ ngày 21/12/2004, ACAC là một trong những công ty cung cấp các dịch vụ kế toán, kiểm toán, tài chính, thuế và quản trị doanh nghiệp đạt tiêu chuẩn quốc tế. ACAC đã cung cấp nhiều dịch vụ cho các khách hàng đa quốc gia, các công ty tập đoàn lớn tại Việt Nam với chất lượng cao và đã thực sự chiếm được sự tin nhiệm của các doanh nghiệp thuộc mọi thành phần kinh tế. ACAC cam kết các trách nhiệm vô hạn với tất cả các dịch vụ đang cung cấp.

### Văn phòng Hải Phòng

Số 34A phố Máy Tơ, P. Máy Tơ,  
Q. Ngô Quyền, TP. Hải Phòng  
Tel: 0225 3736 866/ 3222 198  
Fax: 0225 3736 869  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>

### Văn phòng Hà Nội

Tầng 3 tòa nhà Sacombank, đường Lê Đức  
Thọ, P. Mỹ Đình, Q. Nam Từ Liêm, Hà Nội  
Tel: 024 3556 8636  
Fax: 024 3556 8635  
Email: [acacvn@acacvn.com](mailto:acacvn@acacvn.com)  
<http://acacvn.com>

Tài liệu này được chuyên gia của chúng tôi cập nhật, tóm tắt lại từ các văn bản pháp quy mà các cơ quan chức năng Nhà nước mới ban hành. Tài liệu cung cấp tới Quý khách hàng nhằm tham khảo, chúng tôi không cam kết về nội dung và không chịu trách nhiệm về kết quả của việc sử dụng tài liệu. Do đó, Quý khách hàng sử dụng thông tin nên tham khảo ý kiến chuyên gia.