



# 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 15/3/2019*

### **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 15/03/2019)*

**Nội dung**

**Trang**

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (“GTGT”)	2-3
THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (“TNDN”)	4-7
THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)	8
CÁC LOẠI THUẾ KHÁC	9
CÁC VẤN ĐỀ KHÁC	10
CÁC VĂN BẢN KHÁC	11





## **THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG (GTGT)**

### **Chi phí tiền thưởng, tiền hỗ trợ cho người bán hàng**

Theo **Công văn số 8099/CT-TTHT** ngày 04/03/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Tổng công ty A ký hợp đồng với các đại lý bảo hiểm, theo đó có phát sinh các khoản chi tiền thưởng, tiền hỗ trợ cho người bán hàng để thực hiện chương trình thi đua khuyến khích bán hàng nhằm thúc đẩy kinh doanh dịch vụ; các khoản chi này chi trực tiếp cho người bán hàng hoặc chi thông qua các đại lý thì Tổng công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu đáp ứng các điều kiện quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.



Tổng công ty và đại lý thực hiện khấu trừ, kê khai, nộp thuế thu nhập cá nhân đối với các khoản chi hỗ trợ cho người bán hàng theo hướng dẫn tại Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 22/6/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn thực hiện Luật Thuế thu nhập cá nhân.

Đối với hình thức chi tiền thưởng, hỗ trợ người bán hàng thông qua các đại lý tổ chức, theo đó: Các đại lý tổ chức chi hộ khoản tiền thưởng, tiền hỗ trợ người bán hàng bằng tiền, sau đó, căn cứ hồ sơ quyết toán chương trình, Tổng công ty sẽ trả lại cho các đại lý khoản tiền nhờ chi hộ hoặc chi hộ theo phương thức bù trừ công nợ giữa hai bên thì khi nhận lại khoản tiền nhờ chi hộ của Tổng công ty, các đại lý tổ chức chỉ lập chứng từ thu, không phải lập hóa đơn và không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT, thuế TNDN.

### **Chính sách thuế GTGT**

Theo **Công văn số 7539/CT-TTHT** ngày 26/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A mua căn hộ chung cư (căn hộ này được Công ty ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu



tư, có hóa đơn GTGT hợp pháp và thanh toán qua ngân hàng) để làm chỗ ở cho người lao động (là người Hàn Quốc) thì: Đối với số thuế GTGT đầu vào của hàng hóa, dịch vụ hình thành tài sản cố định là nhà ở, trạm y tế cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp được khấu trừ toàn bộ. Trường hợp Công ty mua nhà ở ngoài khu công nghiệp phục vụ cho công nhân làm việc trong các khu công nghiệp, nhà mua thực hiện theo quy định của pháp luật về tiêu chuẩn thiết kế nhà ở công nhân khu công nghiệp thì thuế GTGT của nhà mua phục vụ cho công nhân được khấu trừ toàn bộ.

**Đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.**

Theo **Công văn số 7333/CT-TTHT** ngày 25/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A là doanh nghiệp chế xuất thực hiện thuê đất tại khu công nghiệp từ công ty khác để làm bãi đỗ xe cho nhân viên thì không thuộc đối tượng áp dụng thuế suất thuế GTGT 0%.



Trường hợp Công ty là doanh nghiệp chế xuất thuê lại lô đất cùng các cơ sở hạ tầng và các tài sản trên đất nằm trong khu công nghiệp để thực hiện dự án sản xuất bản vi mạch và xuất khẩu 100% đáp ứng điều kiện tại Nghị định số 114/2015/NĐ-CP và Thông tư số 130/2016/TT-BTC thì thuộc trường hợp áp dụng thuế suất thuế GTGT 0% nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Thông tư 219/2013/TT-BTC.



## **THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP (TNDN)**

### **Khấu hao tài sản cố định (TSCĐ)**

Theo Công văn số 566/TCT-DNL ngày 22/02/2019 của TCT, trường hợp Doanh nghiệp A có TSCĐ hữu hình tự xây dựng hoặc do đầu tư xây dựng cơ bản hình thành theo phương thức giao thầu, đã đưa vào sử dụng nhưng chưa thực hiện quyết toán thì doanh nghiệp hạch toán nguyên giá theo giá tạm tính và điều chỉnh sau khi quyết toán công trình hoàn thành. Việc trích khấu hao TSCĐ được căn cứ từ ngày Doanh nghiệp A thực hiện ghi sổ hạch toán tăng TSCĐ theo quy định hiện hành về chế độ kế toán doanh nghiệp.

### **Chính sách thuế TNDN đối với trường hợp mua căn hộ**

Theo Công văn số 7539/CT-TTHT ngày 26/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A mua căn hộ chung cư (căn hộ này được Công ty ký hợp đồng trực tiếp với chủ đầu tư, có hóa đơn GTGT hợp pháp và thanh toán qua ngân hàng) để làm chỗ ở cho người lao động (là người Hàn Quốc) thì: Khoản chi phí khấu hao của căn hộ chung cư làm nhà ở trực tiếp cho người lao động tại Công ty theo đúng quy định của Bộ Tài chính, căn hộ chung cư được quản lý, theo dõi, hạch toán trong sổ sách kế toán của Công ty theo chế độ quản lý tài sản cố định và hạch toán kế toán hiện hành được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



### **Thuế TNDN đối với dịch vụ y tế**

Theo Công văn số 605/TCT-CS ngày 26/02/2019, các dịch vụ khám bệnh, xét nghiệm, đào tạo trong lĩnh vực chuyên ngành theo quy định của pháp luật thuộc đối tượng không chịu thuế GTGT.

Trường hợp đơn vị sự nghiệp công lập nếu xác định được doanh thu nhưng không xác định được chi phí, thu nhập của hoạt động kinh doanh thì kê khai, nộp thuế TNDN tính theo tỷ lệ 2% trên doanh thu nhận được từ dịch vụ y tế.



### **Ưu đãi thuế TNDN đối với dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ**

Theo Công văn số 7724/CT-TTHT ngày 28/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A được thành lập theo Giấy chứng nhận đầu tư, địa điểm thực hiện dự án là KCN TP Hà Nội. Hoạt động của dự án là sản xuất vành nhôm cho xe máy, cho các động cơ tự động, chế tạo máy móc liên quan đến sản xuất vành...

Trường hợp ngày 07/12/2018, Công ty được cấp Giấy chứng nhận đầu tư điều chỉnh lần 5, trong đó Công ty đăng ký và được cấp phép đầu tư mở rộng quy mô sản xuất, nâng cao công suất của dự án đầu tư đang hoạt động (sau đây gọi tắt là DA ĐTMR) đáp ứng một trong các tiêu chí theo quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì Công ty được lựa chọn:

Phương án 1: hưởng ưu đãi thuế TNDN theo dự án đang hoạt động cho thời gian còn lại (bao gồm thuế suất và thời gian miễn, giảm); hoặc

Phương án 2: Công ty được áp dụng thời gian miễn thuế, giảm thuế đối với phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại (không được hưởng mức thuế suất ưu đãi) bằng với thời gian miễn thuế, giảm thuế áp dụng đối với dự án đầu tư mới trên cùng địa bàn hoặc lĩnh vực ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp Công ty chọn hưởng ưu đãi theo diện đầu tư mở rộng thì phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng được hạch toán riêng. Trường hợp Công ty không hạch toán riêng được phần thu nhập tăng thêm do đầu tư mở rộng mang lại thì thu nhập từ hoạt động đầu tư mở rộng xác định theo tỷ lệ giữa nguyên giá tài sản cố định đầu tư mới đưa vào sử dụng cho sản xuất, kinh doanh trên tổng nguyên giá tài sản cố định của Công ty.





Trường hợp DADT mở rộng này được Bộ Công Thương xác nhận về việc đủ điều kiện được hưởng các chính sách ưu đãi theo quy định tại Nghị định số 111/2015/NĐ-CP ngày 03/11/2015 của Chính phủ về phát triển công nghiệp hỗ trợ thì kể từ năm tính thuế được cấp giấy xác nhận ưu đãi, DADT mở rộng của Công ty được xác định đủ điều kiện để xem xét thuộc diện được miễn thuế TNDN bốn năm, giảm 50% số thuế TNDN phải nộp trong chín năm tiếp theo. Thời gian miễn, giảm thuế tính từ năm dự án đầu tư mở rộng hoàn thành đưa vào sản xuất, kinh doanh có thu nhập chịu thuế TNDN. Trường hợp không có thu nhập chịu thuế trong ba năm đầu, kể từ năm đầu tiên có doanh thu từ dự án đầu tư mở rộng thì thời gian miễn thuế, giảm thuế được tính từ năm thứ tư dự án đầu tư phát sinh doanh thu.

Trong thời gian đang được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp nếu Công ty thực hiện nhiều hoạt động sản xuất, kinh doanh thì Công ty phải tính riêng thu nhập từ dự án sản xuất sản phẩm công nghiệp hỗ trợ được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp và thu nhập từ hoạt động kinh doanh không được hưởng ưu đãi thuế để kê khai nộp thuế riêng.

### **Chi phí khấu hao tài sản cố định**

Theo **Công văn số 7625/CT-TTHT** ngày 27/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A xuất 01 thiết bị cần cầu (đã đăng ký trích khấu hao tài sản cố định với Cơ quan thuế) dưới hình thức cho khách hàng mượn, không phục vụ cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty do đó chi phí khấu hao trong thời gian cho khách hàng mượn không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN theo quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC.





### **Xác định chi phí được trừ**

Theo Công văn số 7623/CT-TTHT ngày 27/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A ký hợp đồng lao động với người nước ngoài trong đó có ghi khoản chi về tiền học cho con của người nước ngoài học tại Việt Nam theo bậc học từ mầm non đến trung học phổ thông được Công ty trả có tính chất tiền lương, tiền công và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo quy định thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp.

Trường hợp Công ty khi thanh toán tiền học cho con của người lao động theo hợp đồng lao động đã được ký kết bằng hình thức chuyển khoản và có chứng từ thu tiền của Trường Quốc tế liên hiệp quốc thì đề nghị Công ty căn cứ tình hình chứng từ thực tế, tính chất pháp lý của Trường Quốc tế liên hiệp quốc và đối chiếu với các quy định của Luật thuế để thực hiện đúng quy định.



### **Chính sách thuế TNDN đối với chi phí thuê kho**

Theo Công văn số 7624/CT-TTHT ngày 27/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A phát sinh hoạt động thuê kho chứa hàng để lưu giữ hàng hóa của công ty phù hợp với các quy định của pháp luật liên quan thì khoản chi phí thuê kho này được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu hoạt động thuê kho nhằm phục vụ hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty và chi phí thuê kho đáp ứng các quy định tại Thông tư 96/2015/TT-BTC.





## THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN (TNCN)

### Tổng cục Thuế tổ chức Chương trình hỗ trợ trực tuyến quyết toán thuế năm 2018

Theo đó, Tổng cục Thuế đã hỗ trợ, giải đáp nhiều vướng mắc liên quan đến quyết toán thuế thu nhập cá nhân (TNCN) năm 2018. Đơn cử như sau: (i) Nghị định 82/2018/NĐ-CP (có hiệu lực từ ngày 10/7/2018), đã bãi bỏ quy định về giảm 50% thuế TNCN trong khu kinh tế. Như vậy, việc quyết toán thuế TNCN năm 2018 sẽ phải xác định theo nguyên tắc của thuế TNCN đó là nguyên tắc thời điểm thực nhận thu nhập để xác định những khoản thu nhập được miễn thuế. (ii) Theo quy định tại Thông tư 92/2015/TT-BTC thì trường hợp người lao động ký hợp đồng lao động (HĐLĐ) 03 tháng trở lên thì công ty phải khấu trừ thuế theo biểu lũy tiến – không phải thu nhập vãng lai.

Trong trường hợp cá nhân có thu nhập duy nhất tại một nơi có HĐLĐ trên 03 tháng và đã khấu trừ theo biểu lũy tiến thì cá nhân được ủy quyền quyết toán tại Công ty.

Trường hợp cá nhân có HĐLĐ trên 03 tháng tại Công ty, đồng thời có thêm thu nhập vãng lai ở các đơn vị khác mà bình quân tháng trong năm không quá 10 triệu đồng, đã được đơn vị trả thu nhập khác khấu trừ thuế theo tỷ lệ 10% thì cá nhân vẫn có thể ủy quyền quyết toán tại Công ty nếu không có yêu cầu quyết toán đối với phần thu nhập vãng lai này.



### Thuế TNCN với hợp đồng giao khoán

Theo Công văn số 7329/CT-TTHT ngày 25/02/2019 của Cục thuế TP. Hà Nội, trường hợp Công ty A ký hợp đồng giao khoán dịch vụ với cá nhân Bà B thời gian từ 15/10/2018 đến hết ngày 14/12/2018, sau đó tiếp tục ký phụ lục gia hạn tới ngày 14/01/2019, có tổng mức trả thu nhập từ hai triệu (2.000.000) đồng/lần trở lên thì phải khấu trừ thuế theo mức 10% trên thu nhập trước khi trả cho cá nhân.

Khoản chi tiền lương, tiền công cho cá nhân ký hợp đồng giao khoán nếu đáp ứng điều kiện quy định tại Thông tư số 96/2015/TT-BTC thì được xác định là khoản chi được trừ đi khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.



## CÁC LOẠI THUẾ KHÁC

### **Nghị định của Chính phủ về lệ phí trước bạ**

Theo **Nghị định số 20/2019/NĐ-CP** ngày 21/02/2019 của CP sửa đổi, bổ sung một số Điều của Nghị định số 140/2016/NĐ-CP quy định về Lệ phí trước bạ. Một số nội dung cơ bản của Nghị định 20/2019 như sau: (i) *Bổ sung quy định về giá tính lệ phí trước bạ* đối với đất trong trường hợp được Nhà nước cho thuê đất mà người thuê đất trả tiền thuê một lần cho cả thời gian thuê, trong trường hợp thời hạn thuê nhỏ hơn thời hạn của loại đất quy định tại Bảng giá đất của UBND tỉnh, thành phố trực thuộc TƯ ban hành, cụ thể: Giá đất của thời hạn thuê đất tính lệ phí trước bạ = giá đất tại bảng giá đất nhân với (x) Thời hạn thuê đất, chia cho (:) 70 năm. (ii) *Sửa đổi, bổ sung các quy định* chi tiết hơn về xác định giá tính lệ phí trước bạ đối với các tài sản là ô tô, xe máy. Trường hợp phát sinh loại ô tô, xe máy mới chưa có trong bảng giá tính lệ phí trước bạ, hoặc giá chuyên nhượng ô tô, xe máy đã có trong bảng giá trên thị trường tăng hoặc giảm 5% trở lên so với bảng giá (trước đây là 20%) thì Cục thuế tổng hợp, báo cáo Bộ Tài chính trước ngày mùng 5 tháng cuối quý. (iii) *Điều chỉnh mức thu lệ phí trước bạ lần đầu* đối với ô tô vừa chở người, vừa chở hàng có khối lượng chuyên chở nhỏ hơn 1.500kg và có từ 5 chỗ ngồi trở xuống: bằng 60% mức thu lệ phí trước bạ lần đầu của ô tô chở người từ 9 chỗ ngồi trở xuống (trước là 2%).

Nghị định 20/2019/NĐ-CP có hiệu lực thi hành từ ngày 10/4/2019.

### **Thủ tục, hồ sơ và trình tự giải quyết hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt**

Theo **Nghị định số 14/2019/NĐ-CP** ngày 01/02/2019 của CP (có hiệu lực từ ngày 20/3/2019) sửa đổi, bổ sung Nghị định 108/2015/NĐ-CP hướng dẫn thi hành một số điều của Luật thuế tiêu thụ đặc biệt. Theo đó, thủ tục, hồ sơ, trình tự và thẩm quyền giải quyết hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt được hướng dẫn cụ thể như sau: (i) Thủ tục, hồ sơ, trình tự và thẩm quyền giải quyết hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hàng hóa tạm nhập tái xuất được thực hiện như quy định tại Điều 34 Nghị định 134/2016/NĐ-CP ngày 01/9/2016; (ii) Thủ tục, hồ sơ, trình tự và thẩm quyền giải quyết hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt đối với hàng hóa là nguyên liệu nhập khẩu để sản xuất, gia công hàng xuất khẩu được thực hiện theo quy định tại Nghị định 134/2016/NĐ-CP.

Trường hợp tờ khai nhập khẩu có tiền thuế nhập khẩu, thuế tiêu thụ đặc biệt đề nghị hoàn thì hồ sơ hoàn thuế nhập khẩu đồng thời là hồ sơ hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt.





## CÁC VẤN ĐỀ KHÁC

### **Hướng dẫn mới về việc quản lý lao động, tiền lương, tiền thưởng**

Theo **Thông tư số 04/2019/TT-BLĐTBXH** ngày 21/01/2019 của BHXH hướng dẫn thực hiện quản lý lao động, tiền lương, thù lao, tiền thưởng đối với quỹ bảo lãnh tín dụng cho doanh nghiệp nhỏ và vừa sẽ có hiệu lực từ ngày 08/03/2019.

Theo đó, các chế độ quy định tại Thông tư này được áp dụng để xác định quỹ tiền lương, thù lao, tiền thưởng và trả lương, thù lao, tiền thưởng từ ngày 01/01/2019.

### **Hướng dẫn thu BHXH bắt buộc đối với NLD là công dân nước ngoài**

Theo **Công văn số 679/BHXH-BT** ngày 07/03/2019 của BHXH về việc hướng dẫn thu BHXH bắt buộc đối với lao động là công dân nước ngoài làm việc tại Việt Nam. Theo đó, BHXH các tỉnh, thành phố trực thuộc Trung ương thực hiện việc thu BHXH bắt buộc theo hướng dẫn dưới đây:

- Về đối tượng tham gia BHXH bắt buộc: Là người lao động theo quy định tại Điều 2 Nghị định 143/2018/NĐ-CP ngày 15/10/2018;
- Mức đóng, phương thức đóng, tiền lương làm căn cứ đóng: Thực hiện theo quy định tại Điều 12, 13 và Điều 14 Nghị định 143/2018/NĐ-CP;
- Hồ sơ, biểu mẫu quản lý thu BHXH thực hiện theo hướng dẫn tại Quyết định 595/QĐ-BHXH ngày 14/4/2017; Tờ khai tham gia, điều chỉnh thông tin BHXH, BHYT theo mẫu TK1-TS ban hành kèm theo quyết định 888/QĐ-BHXH ngày 16/7/2018;

Lưu ý: Hồ sơ và các biểu mẫu bao gồm bản bằng Tiếng Việt, bản Tiếng Anh kèm theo Công văn 679/BHXH-BT.

- Quy trình thu; cấp và quản lý sổ BHXH thực hiện như đối với đơn vị và người lao động Việt Nam cùng tham gia BHXH, BHYT, BHTN theo hướng dẫn tại Quyết định 595/QĐ-BHXH.





## CÁC VĂN BẢN KHÁC

- Công văn số 1282/TCHQ-TXNK ngày 07/03/2019 của TCHQ về việc trả lời kiến nghị của doanh nghiệp.
- Công văn số 1318/TCHQ-TXNK ngày 08/03/2019 của TCHQ về việc phân loại hàng hóa.
- Công văn số 1914/TXNK-CST ngày 06/03/2019 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 2380/BTC-CST ngày 01/03/2019 của BTC về việc thuế bảo vệ môi trường.
- Công văn số 1178/TCHQ-TXNK ngày 28/02/2019 của TCHQ về việc xử lý tiền thuế nộp thừa.

**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.