

**GÓP Ý NỘI DUNG DỰ THẢO DỰ ÁN LUẬT SỬA ĐỔI, BỔ SUNG MỘT SỐ ĐIỀU TẠI
CÁC LUẬT VỀ THUẾ
CÔNG TY TNHH ERNST & YOUNG VIỆT NAM**

DẪN CHIÊU	Ý KIẾN ĐÓNG GÓP
THU NHẬP DOANH NGHIỆP	
1. Các nội dung đề xuất trong tờ trình	
<p>Cơ sở thực hiện xã hội hoá, doanh nghiệp xã hội nêu trên phải đáp ứng đồng thời 02 điều kiện: (i) Phần thu nhập không chia là lợi tức từ kinh doanh không chia theo quy định của luật chuyên ngành; (ii) Phần lợi tức từ kinh doanh khi chia không vượt quá lãi suất trái phiếu Chính phủ.”</p>	<p>Thực tế để duy trì cả hai điều kiện trên trong suốt quá trình hoạt động là không khả thi do vậy đề nghị quy định rõ hơn là Trường hợp cơ sở thực hiện xã hội hóa/doanh nghiệp XHH trong năm nào đó quyết định chia lợi tức vượt quá lãi suất trái phiếu chính phủ (không đáp ứng điều kiện ii) thì cơ sở/doanh nghiệp đó sẽ không được miễn thuế trong năm đó. Đối với các năm mà doanh nghiệp/cơ sở đáp ứng đủ 2 điều kiện thì được miễn thuế.</p> <p>Ngoài ra, quy định miễn thuế này áp dụng đối với Doanh nghiệp là cơ sở XHH, DNXH, không có nghĩa là cứ đáp ứng đủ 2 điều kiện như quy định thì sẽ là cơ sở thực hiện XHH, DNXH</p> <p>Do vậy, đề xuất sửa đổi như sau: “Phần thu nhập được miễn thuế trong năm tài chính của Cơ sở thực hiện xã hội hoá, doanh nghiệp xã hội nêu trên phải đáp ứng đồng thời 02 điều kiện: (i) Phần thu nhập không chia là lợi tức từ kinh doanh không chia theo quy định của luật chuyên ngành; (ii) Phần lợi tức từ kinh doanh khi chia không vượt quá lãi suất trái phiếu Chính phủ”</p>
<p>Quy định về khống chế chi phí lãi tiền vay (vốn mòng)</p>	<p>Do quy định này rất mới đối với Việt nam, Chính Phủ nên cân nhắc một số điểm sau:</p> <p>- Lùi thời điểm áp dụng đến 1/1/2018 để doanh nghiệp có thời gian chuyển tiếp, tránh xáo trộn</p>

	<p>trong hoạt động sản xuất kinh doanh của doanh nghiệp.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Xem xét tỷ lệ cụ thể nhất là trong giai đoạn mới đầu tư đối với các dự án có quy mô rất lớn để khuyến khích đầu tư. - Quy định cụ thể khoản vay là gì, theo quan điểm của chúng tôi chỉ nên giới hạn là các khoản vay dài hạn theo hợp đồng vay
<p>Nơi nộp thuế đối với cơ sở thương mại, dịch vụ:</p> <p><i>“Trường hợp doanh nghiệp hoạt động trong lĩnh vực thương mại, dịch vụ có chi nhánh hạch toán phụ thuộc tại địa bàn tỉnh, thành phố trực thuộc trung ương khác với địa bàn nơi doanh nghiệp đặt trụ sở chính thì số thuế được tính nộp giữa địa phương nơi đặt chi nhánh kinh doanh với địa phương nơi đóng trụ sở chính theo quy định của Chính phủ. Việc phân cấp, quản lý, sử dụng nguồn thu được thực hiện theo quy định của Luật ngân sách nhà nước.”</i></p>	<p>Theo nội dung tờ trình thì thực chất không có sự thay đổi nơi nộp thuế mà chỉ là sự phân chia ngân sách cho các địa phương. Tuy nhiên dự thảo Luật không nêu bật được ý tưởng này.</p> <p>Để tránh tăng thêm thủ tục hành chính cho doanh nghiệp, đề nghị không đưa nội dung sửa đổi tại Luật thuế TNDN mà đưa vào Luật Ngân sách nhà nước.</p>
<p>Ưu đãi thuế đối với dự án “sản xuất các cụm chi tiết quan trọng, bao gồm động cơ, cầu truyền động, hộp số; sản xuất sản phẩm công nghệ thông tin trọng điểm theo quy định của pháp luật về công nghệ thông tin (bao gồm sản xuất sản phẩm phần mềm, dịch</p>	<p>- Đối với sản xuất động cơ, cầu truyền động, hộp số:</p> <p>Chúng tôi hiểu đây là các chi tiết dành cho ô tô, vì vậy cần ghi rõ động cơ, cầu truyền động, hộp số của ô tô để tránh hiểu sai</p>

<p>vụ phần mềm và nội dung thông tin số)”</p>	<p>- Đối với sản phẩm phần mềm:</p> <p>Hiện chỉ quy định cho sản xuất phần mềm mà không quy định đối với gia công phần mềm.</p> <p>Theo ý kiến của chúng tôi, Việt Nam hiện nay mới chỉ dừng lại ở việc gia công một công đoạn trong chuỗi sản xuất phần mềm chứ chưa thể sản xuất một phần mềm hoàn chỉnh, vì vậy nên đưa gia công phần mềm vào đối tượng được ưu đãi thuế</p>
<p>2. Một số nội dung khác cần sửa đổi, bổ sung</p>	
<p>Điều kiện về giải ngân vốn đầu tư đối với các dự án quy mô lớn</p>	<p>Theo quy định hiện nay, một trong những điều kiện để dự án được hưởng ưu đãi là dự án có quy mô vốn đầu tư tối thiểu 6 nghìn tỷ đồng, thực hiện giải ngân không quá 3 năm kể từ khi được cấp phép đầu tư hoặc 12 nghìn tỷ đồng thực hiện giải ngân không quá 5 năm kể từ khi được cấp phép đầu tư.</p> <p>Đây là một chính sách của Chính phủ nhằm thu hút các dự án đầu tư lớn. Hiện nay có rất nhiều dự án đầu tư lớn vào Việt Nam với số vốn đầu tư lên tới hàng triệu đô la. Để giải ngân hết số vốn đầu tư này trong vòng 3 năm (hoặc 5 năm) là khó khả thi bởi tiến độ giải ngân còn phụ thuộc vào nhiều yếu tố khách quan của nền kinh tế xã hội. Mô hình chung quy định về thời gian giải ngân vốn này lại không khuyến khích các doanh nghiệp đầu tư các dự án lớn bởi họ không thể chắc chắn được việc giải ngân hết hàng triệu đô la trong vòng 3-5 năm.</p> <p>Do đó đề nghị Chính Phủ nên quy định lại thời hạn giải ngân chỉ áp dụng với mức vốn tối thiểu 6 nghìn tỷ hoặc 12 nghìn tỷ chứ không áp dụng đối với tổng vốn đầu tư đăng ký như hiện nay.</p>

	<p>Ngoài ra xét về con số, một dự án có vốn đầu tư 12 nghìn tỷ đã là những dự án rất lớn, do đó đề nghị cho phép các doanh nghiệp đầu tư mở rộng có quy mô vốn trên 12 nghìn tỷ đồng thì được hưởng ưu đãi như dự án mới để khuyến khích doanh nghiệp tiếp tục mở rộng đầu tư siêu dự án vào Việt Nam.</p>
<p>Căn cứ xác định số vốn đã giải ngân để xác định ưu đãi thuế</p>	<p>Hiện nay, có rất nhiều tiêu chí về ưu đãi đầu tư có xét đến việc giải ngân vốn đầu tư, ví dụ ưu đãi đối với dự án đầu tư có quy mô lớn, dự án đầu tư có phân kỳ đầu tư Tuy nhiên, hiện chưa có hướng dẫn cụ thể căn cứ để xác định số vốn đã đầu tư, thực tế cơ quan thuế đang dựa vào tiêu thức giá trị tổng tài sản cố định trên bảng cân đối kê toán để xác định số vốn đã đầu tư của nhà đầu tư. Tuy nhiên tiêu thức này chưa chính xác vì chưa phản ánh thực chất dòng tiền nhà đầu tư bỏ ra để đầu tư. Theo ý kiến của chúng tôi, tổng giá trị tài sản sau khi đã trừ khấu hao mới thực sự là con số phản ánh thực chất dòng tiền mà nhà đầu tư đã bỏ ra vì doanh nghiệp có thể dùng quỹ khấu hao để tái đầu tư và thay thế máy móc thiết bị.</p> <p>Vì vậy đề nghị ban soạn thảo nghiên cứu đưa hướng dẫn trên vào quy định</p>
<p>Điều kiện về doanh thu/tổng số lao động</p>	<p>Cũng liên quan đến điều kiện ưu đãi thuế đối với các dự án lớn, ngoài tiêu chí về vốn đầu tư và tiến độ giải ngân, các dự án lớn cần phải đáp ứng tiêu chí về doanh thu/số lao động.</p> <p>Doanh nghiệp khi đã tiến hành sản xuất kinh doanh</p>

	<p>luôn đặt mục tiêu doanh thu cao nhất cho dự án của mình. Tuy nhiên không phải lúc nào doanh nghiệp cũng đạt được doanh số mình mong muốn do còn phụ thuộc vào yếu tố thị trường và nền kinh tế. Vì vậy trong thời gian được hưởng ưu đãi, nếu có một năm doanh nghiệp không đáp ứng được tiêu chí về doanh thu/số lao động thì nên xem xét cho doanh nghiệp chỉ không hưởng ưu đãi của năm đó và năm đó vẫn phải tính vào tổng thời gian hưởng ưu đãi thuế, thay vì quy định hiện nay không cho doanh nghiệp được hưởng ưu đãi thuế thu nhập doanh nghiệp, đồng thời doanh nghiệp phải kê khai, nộp số tiền thuế thu nhập doanh nghiệp đã kê khai hưởng ưu đãi của các năm trước (nếu có) và nộp tiền chậm nộp tiền thuế theo quy định.</p>
THUẾ GTGT	
<p>“Hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu qua cửa khẩu phụ, đường mòn, lối mở.” không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT</p>	<p>Theo quy định tại NĐ 112/2014/NĐ-CP về quản lý cửa khẩu biên giới đất liền thì các loại cửa khẩu biên giới đất liền gồm: cửa khẩu quốc tế, cửa khẩu chính, cửa khẩu phụ, lối mở biên giới</p> <p>Vì vậy nên xem xét lại cụm từ “xuất khẩu qua đường mòn, lối mở” để phù hợp với quy định hiện hành</p>
<p>Việc thanh toán tiền hàng hóa, dịch vụ xuất khẩu dưới hình thức thanh toán từ tài Khoản tiền gửi vãng lai của phía nước ngoài mở tại các tổ chức tín dụng tại Việt Nam không được coi là thanh toán không dùng tiền mặt để được khấu trừ thuế giá trị gia tăng.</p>	<p>Theo tờ trình thì chúng tôi hiểu là quy định này nhằm hạn chế việc lợi dụng xuất khẩu tiểu ngạch để khai khống hoàn thuế GTGT. Tuy nhiên khi đã quy định việc xuất khẩu tiểu ngạch không thuộc đối tượng chịu thuế GTGT thì không cần thiết hạn chế về điều kiện thanh toán này.</p> <p>Việc quy định thanh toán dưới hình thức thanh toán từ tài Khoản tiền gửi vãng lai của phía nước ngoài mở tại các tổ chức tín dụng tại Việt Nam không</p>

	<p>được coi là thanh toán không dùng tiền mặt để được khấu trừ thuế giá trị gia tăng là quá rộng.</p> <p>Đề nghị: bỏ quy định này.</p>
<p>Trường hợp cơ sở kinh doanh: kê khai khống vốn điều lệ, không góp đủ số vốn điều lệ như đã đăng ký; cố ý định giá tài sản góp vốn không đúng giá trị; kinh doanh ngành, nghề đầu tư kinh doanh có điều kiện khi chưa đủ các điều kiện kinh doanh theo quy định của Luật đầu tư hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động thì không được hoàn thuế mà được kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ hết vào kỳ tiếp theo.</p>	<p>Việc xác định doanh nghiệp có cố ý định giá tài sản góp vốn không đúng giá trị hoặc không bảo đảm duy trì đủ điều kiện kinh doanh trong quá trình hoạt động hay không không phải đơn giản, đòi hỏi cơ quan thuế phải tiến hành xác minh, kiểm tra. Nhiều khi việc này còn vượt quá thẩm quyền của cơ quan thuế, do đó mô hình chung làm tăng quy trình, thời gian hoàn thuế.</p> <p>Đề nghị nghiên cứu tính khả thi của quy định này để có quy định phù hợp</p>
<p>Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng trong các trường hợp: Dự án đầu tư kinh doanh bất động sản; Dự án đầu tư mới của cơ sở kinh doanh đang hoạt động; Dự án đầu tư kinh doanh thương mại; Dự án đầu tư khai thác tài nguyên, khoáng sản. Quy định không hoàn thuế đối với các trường hợp này áp dụng từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.”</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Về quy định không được khấu trừ đối với các dự án đầu tư kinh doanh bất động sản: quy định này chỉ phù hợp với các dự án kinh doanh bất động sản để bán, còn các dự án bất động sản để cho thuê thì không phù hợp vì chủ đầu tư không thu được tiền ngay. Vì vậy cần sửa lại quy định này. - Ngoài ra về câu chữ, quy định chưa rõ nghĩa là liệu doanh nghiệp không được hoàn thuế thì có được được kết chuyển sang kỳ tiếp theo hoặc bù trừ với số thuế phải nộp (đối với dự án mới). <p>Đề xuất sửa lại như sau</p> <p>”Cơ sở kinh doanh không được hoàn thuế giá trị gia tăng mà kết chuyển số thuế chưa được khấu trừ hết vào kỳ tiếp theo trong các trường hợp: Dự án đầu tư kinh doanh bất động sản để bán; Dự án đầu</p>

	<p>tư kinh doanh thương mại; Dự án đầu tư khai thác tài nguyên, khoáng sản.</p> <p>Đối với dự án đầu tư mới của cơ sở kinh doanh đang hoạt động, doanh nghiệp không được hoàn thuế giá trị gia tăng chưa khấu trừ hết của dự án mới mà bù trừ với số thuế GTGT phải nộp của dự án đang hoạt động</p> <p>Quy định không hoàn thuế đối với các trường hợp này áp dụng từ ngày 01 tháng 01 năm 2017.”</p>
<p>THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT</p>	
<p>Thuế tiêu thụ đặc biệt áp dụng cho xe gắn máy trên 125 phân khối:</p>	<p>Theo dự thảo Luật, mức thuế tiêu thụ đặc biệt áp dụng cho xe gắn máy trên 125 phân khối là 20%. Đây là một quy định không còn phù hợp với thực tế bởi những lý do sau:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Dòng xe 150 phân khối thực tế là loại phương tiện phù hợp với người châu Á và địa hình Việt Nam. - Việc sản xuất xe scooter 150 phân khối không khác biệt lớn so với dòng xe scooter 125 phân khối ngoại trừ dung tích máy. Trên thực tế, việc sử dụng dòng xe scooter 150 phân khối cũng khá tương tự với dòng xe 125 phân khối và không được coi là sử dụng hàng hóa xa xỉ. - Quy định của Chính phủ về việc cấp giấy phép lái xe cho các loại xe moto 2 bánh dung tích dưới 175 phân khối là như nhau và không có hạn chế. - Từ khi xe gắn máy trên 125 phân khối là đối tượng chịu thuế tiêu thụ đặc biệt, doanh thu từ dòng xe này đã giảm xuống đáng kể, ảnh hưởng tới doanh thu của các công ty sản xuất xe gắn máy trong nước.

	<p>Vì vậy xin kiến nghị ban soạn thảo Luật sửa đổi cần nhắc vấn đề theo hướng Thuế tiêu thụ đặc biệt chỉ nên áp dụng cho xe gắn máy từ 175 phân khối trở lên.</p>
<p>Thuế tiêu thụ đặc biệt áp dụng cho điều hòa nhiệt độ:</p>	<p>Theo dự thảo Luật, mức thuế TTĐB áp dụng đối với điều hòa nhiệt độ công suất từ 90.000 BTU trở xuống vẫn giữ nguyên là 10%. Mặt hàng điều hòa nhiệt độ thực tế hiện nay không còn là mặt hàng xa xỉ bởi các lý do:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Việc sử dụng điều hòa nhiệt độ là nhu cầu thiết yếu của người dân, đặc biệt trong môi trường khí hậu khắc nghiệt đông lạnh, hè nóng như ở Việt Nam. - Việc sử dụng điều hòa nhiệt độ là tốt cho sức khỏe người dân, thể hiện sự văn minh, ứng dụng công nghệ phục vụ đời sống, vì vậy cần khuyến khích phát triển. - Công nghệ sản xuất điều hòa nhiệt độ hiện nay cũng đã được cải thiện để thân thiện với môi trường và tiết kiệm nhiên liệu. <p>Kiến nghị: loại bỏ điều hòa nhiệt độ khỏi danh mục hàng hóa chịu thuế TTĐB.</p>
<p>LUẬT QUẢN LÝ THUẾ</p>	
<p>Người nộp thuế phải thực hiện khai, nộp thuế điện tử; sử dụng hóa đơn điện tử hoặc hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế trong giao dịch bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ và định kỳ có trách nhiệm chuyển dữ liệu hóa đơn về cơ quan thuế.</p> <p>Chính phủ quy định chi tiết Khoản</p>	<p>Thông tư hướng dẫn về hóa đơn điện tử đã ban hành từ năm 2011 (Thông tư 32), tuy nhiên trên thực tế tỷ lệ áp dụng còn rất ít. Ngay cả đối với những doanh nghiệp lớn như EVN, VNPT việc thực hiện hóa đơn điện tử cũng được tiến hành từ từ qua hình thức thí điểm. Do đó, việc yêu cầu tất cả các doanh nghiệp thực hiện chuyển sang sử dụng hóa đơn điện tử cùng một lúc có thể không khả thi xét đến yếu tố về nguồn lực, về hệ thống hạ tầng</p>

<p>này</p>	<p>CNTT và chi phí phải bỏ ra. Nhà chính sách nên cân nhắc trước mắt áp dụng với những doanh nghiệp lớn, các doanh nghiệp CNTT và doanh nghiệp có xu hướng sử dụng nhiều hóa đơn ví dụ như: Các TCT nhà nước, hệ thống siêu thị, trung tâm thương mại, các nhà hàng, quán ăn....</p> <p>Vì vậy nếu quy định người nộp thuế phải thực hiện thì rất khó cho cả người nộp thuế và cơ quan thuế do còn nhiều doanh nghiệp cũng như nhiều địa phương nhỏ không có hạ tầng công nghệ thông tin để thực hiện.</p> <p>Kiến nghị: nên quy định mở cho điều này theo hướng: Người nộp thuế phải thực hiện khai, nộp thuế điện tử; sử dụng hóa đơn điện tử hoặc hóa đơn điện tử có mã của cơ quan thuế trong giao dịch bán hàng hóa, cung ứng dịch vụ và định kỳ có trách nhiệm chuyển dữ liệu hóa đơn về cơ quan thuế khi đáp ứng đủ điều kiện theo quy định.</p>
<p>Trường hợp cá nhân trực tiếp quyết toán thuế thu nhập cá nhân với cơ quan thuế thì nộp hồ sơ khai thuế từ ngày 01 tháng 4 đến ngày 30 tháng 4 năm tiếp theo năm phát sinh nghĩa vụ thuế</p>	<p>Trên thực tế việc gia hạn thêm thời hạn quyết toán thuế TNCN cho cá nhân đến 30/4 năm sau là thực sự cần thiết và hợp lý. Vì cá nhân chỉ có thể thực hiện quyết toán được khi Công ty chi trả thu nhập đã quyết toán và cung cấp được thông tin đầy đủ để cá nhân thực hiện quyết toán. Tuy nhiên, chỉ nên gia hạn quyết toán cho cá nhân đến 30/4 chứ không nên quy định cá nhân chỉ được nộp quyết toán thuế TNCN từ 01/4.</p> <p>Đề xuất sửa thành: Trường hợp cá nhân trực tiếp quyết toán thuế TNCN với cơ quan thuế thì thời hạn nộp hồ sơ khai thuế chậm nhất ngày 30/4 năm tiếp theo năm phát sinh nghĩa vụ thuế</p>

<p>“Người nộp thuế khai sai dẫn đến làm thiếu số tiền phải nộp nếu tự giác khắc phục hậu quả bằng cách nộp đủ số tiền thuế phải nộp trước khi cơ quan có thẩm quyền phát hiện, người nộp thuế khai sai dẫn đến làm thiếu số tiền phải nộp do lỗi của cơ quan nhà nước có thẩm quyền thì phải nộp tiền chậm nộp, nhưng không bị xử phạt vi phạm thủ tục hành chính thuế, thiếu thuế, trốn thuế.</p>	<p>Bộ phận thanh tra, kiểm tra, cấp phép của các bộ, ban, ngành là đại diện của nhà nước trong việc nắm vững các quy định đồng thời hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện. Khi thanh tra, kiểm tra, cấp phép, cán bộ có trách nhiệm phát hiện sai sót việc không tuân thủ đồng thời nhắc nhở hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện đúng quy định. Trong trường hợp do lỗi của cơ quan nhà nước do sai sót trong kiểm tra, cấp phép, đánh giá...thì bộ phận kiểm tra, thanh tra, cấp phép phải hoàn toàn chịu trách nhiệm, không thể đổ lỗi cho doanh nghiệp.</p> <p>Do vậy đề nghị quy định Người nộp thuế kê khai sai do lỗi của cơ quan nhà nước thì không bị xử phạt</p>
<p>THUẾ TNCN</p>	
<p><u>Tỷ giá tính thuế:</u></p> <p>Trường hợp doanh thu, thu nhập chịu thuế nhận được bằng ngoại tệ phải quy đổi ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá giao dịch thực tế mua vào của ngân hàng cá nhân mở tài khoản giao dịch tại thời điểm phát sinh thu nhập.</p> <p>Trường hợp người nộp thuế không mở tài khoản giao dịch tại Việt Nam thì phải quy đổi ngoại tệ ra Đồng Việt Nam theo tỷ giá ngoại tệ mua vào của Ngân hàng thương mại cổ phần Ngoại thương Việt Nam tại thời điểm phát sinh thu nhập.</p>	<p>Quy định này nhằm xác định chính xác thu nhập thực tế được quy đổi sang đồng tiền VND. Tuy nhiên, trên thực tế, các chuyên gia nước ngoài được điều động sang Việt Nam làm việc thường nhận thu nhập từ 2 nơi là Việt nam và nước ngoài (nơi công ty mẹ có trụ sở). Phần thu nhập nhận ở nước ngoài do công ty mẹ chi trả hộ được quy đổi theo tỷ giá mua tại Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam. Riêng phần thu nhập do công ty Việt Nam chi trả trực tiếp lại phải quy đổi theo tỷ giá mua của ngân hàng nơi cá nhân mở tài khoản. Thêm vào đó, công ty còn phải theo dõi thêm ngày thanh toán các lợi ích không bằng tiền khác như tiền nhà, tiền học, tiền xe v.v.. Như vậy, với nhiều tài khoản ở các ngân hàng khác nhau ở Việt Nam, nhiều thời điểm chi trả thu nhập khác nhau khiến việc theo dõi và thu thập tỷ giá của tất cả các ngân hàng cho mục đích quy đổi thu nhập là rất công kềnh và tốn nhiều</p>

	<p>công sức cho người nộp thuế.</p> <p>Đề xuất: Để giảm thiểu thời gian kê khai thuế, nên áp dụng thống nhất tỷ giá mua của Ngân hàng Ngoại thương Việt Nam hoặc giữ nguyên tỷ giá bình quân liên ngân hàng của Ngân hàng nhà nước trung bình năm để thực hiện quy đổi sang tiền VND để xác định thu nhập chịu thuế của cá nhân nước ngoài.</p>
--	---