

CHÍNH SÁCH THUẾ VỚI “COVID”



THUẾ TNDN

Chi phí được trừ: Hàng tồn kho –
2172/CTBNI-TTHT

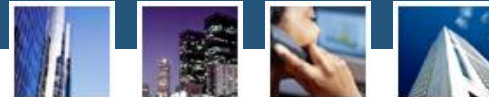
Chi phí được trừ: Hàng tồn kho –
1323/CT-TTHT

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp như Công ty trình bày việc phát sinh chi phí liên quan đến phần giá trị tổn thất do buộc phải tiêu hủy 02 lô thổ nguyên liệu liên quan đến lao động làm việc tại của Công ty là F1 - Người nghi nhiễm hoặc tiếp xúc với người được xác định là nhiễm Sars-CoV2 , như sau: do nhiều nhân viên khu thường (nơi nhân viên F1 làm việc) có tiếp xúc với ca F1 này phải thực hiện cách ly tại nhà theo quy định về phòng chống dịch Covid-19 của tỉnh Bắc Ninh, dẫn đến không đủ lao động để đảm bảo hoạt động sản xuất bình thường buộc phải tiêu hủy 02 lô thổ nguyên liệu này, Công ty đã báo cáo Hải quan về việc xin tiêu hủy do nguyên nhân nêu trên và được sự giám sát của Hải quan trong quá trình tiêu hủy thì Công ty phải tự xác định rõ tổng giá trị tổn thất và lập đầy đủ các hồ sơ theo hướng dẫn nêu trên để được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.

Căn cứ quy định trên thì:

- Đối với chi phí để sản xuất hàng hóa bị tổn thất không được bồi thường được trừ, khi đáp ứng đủ điều kiện tại khoản 1 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính.

- Trường hợp Công ty phát sinh tiêu hủy hàng hóa theo thỏa thuận bồi thường thì trình tự, hồ sơ thủ tục đối với hàng hóa bị tổn thất được thực hiện theo quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính nêu trên và Công ty phải lưu trữ hồ sơ đảm bảo đúng theo quy định. Đối với đơn vị độc lập thứ ba để làm chứng cho việc tiêu hủy là thỏa thuận riêng của Công ty và đối tác.



❖ 12452/BTC-TCT

Do ảnh hưởng của dịch covid-19 dẫn tới nhu cầu thị trường sụt giảm, doanh nghiệp gặp khó khăn phải tạm dừng hoạt động một số tài sản cố định dưới 9 tháng trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì thuộc trường hợp tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC của Bộ Tài chính.

❖ 1930/CT-TTHT

Trường hợp, do ảnh hưởng của dịch Covid-19, số lượng đơn hàng của Công ty giảm mạnh, Công ty buộc phải dừng hoạt động của một dây chuyền sản xuất của một sản phẩm dự kiến trong vòng 3 tháng kể từ ngày 01/06/2020 thì Công ty không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với chi phí khấu hao của TSCĐ trong thời gian dừng hoạt động này.

THUẾ TNDN

❖ Bất khả kháng

Khi xử lý các kiến nghị pháp lý liên quan của doanh nghiệp, tổ chức pháp chế của các Bộ, ngành; Sở Tư pháp các địa phương cần xử lý nhanh chóng, hướng dẫn doanh nghiệp thực hiện theo quy định pháp luật. Ví dụ, gần đây, Bộ Tư pháp nhận được đề xuất của một hiệp hội doanh nghiệp đề nghị Bộ Tư pháp “*xác nhận dịch Covid-19 là sự kiện bất khả kháng*”. Tuy nhiên, theo quy định của Bộ luật Dân sự năm 2015, sự kiện bất khả kháng là “*sự kiện xảy ra một cách khách quan không thể lường trước được và không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép*”.⁸ Sự kiện bất khả kháng là một trong những cơ sở để xác định: (i) bên có nghĩa vụ không thực hiện đúng nghĩa vụ và không phải chịu trách nhiệm dân sự; (ii) bên thuê khoán có quyền yêu cầu giảm hoặc miễn tiền thuê khoán, trừ trường hợp có thỏa thuận khác; (iii) người gây thiệt hại không phải chịu trách nhiệm bồi thường thiệt hại.⁹ Như vậy, để đáp ứng điều kiện là sự kiện bất khả kháng, phải bảo đảm đủ 3 yếu tố: (i) sự kiện xảy ra một cách khách

⁶ Điều 156 Bộ luật Dân sự năm 2015.

⁷ Điều 420 Bộ luật Dân sự năm 2015.

⁸ Khoản 1 Điều 156 BLDS.

⁹ Khoản 2 Điều 351, khoản 3 Điều 488, khoản 3 Điều 541 BLDS.

quan; (ii) không thể lường trước được và (iii) không thể khắc phục được mặc dù đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép. Vì vậy, theo quy định của BLDS, không phải trong tất cả các vụ việc và trường hợp liên quan dịch COVID-19 đều được xác định là sự kiện bất khả kháng. Việc xác nhận dịch COVID-19 có phải là sự kiện bất khả kháng hay không cần được xem xét, đánh giá trong từng trường hợp, vụ việc cụ thể.

Lương lao động trước giấy phép. hợp đồng

- 1402/TCT-CS

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty TNHH Vienergy có lao động là người nước ngoài (Trung Quốc) sang Việt Nam làm việc tại công ty thì phải thực hiện quy định tại Điều 151, Điều 153 Bộ Luật lao động số 45/2019/QH14 ngày 20/11/2019 về điều kiện người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam.

- 2099/CT-TTHT

Căn cứ quy định trên, trường hợp Công ty có phát sinh khoản chi trả tiền lương cho lao động là người nước ngoài (Trung Quốc), sang Việt Nam làm việc tại Công ty sau thời gian tự cách ly theo qui định, thì khoản chi phí tiền lương Công ty đã chi trả cho lao động người nước ngoài trong thời gian thực hiện theo Nghị quyết 28 của Chính phủ chưa được cấp Giấy phép lao động, nếu đáp ứng điều kiện theo qui định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN theo qui định.

- 1488/CT-TTHT

Căn cứ quy định trên và nội dung trình bày tại văn bản số 0121/2021/CV-WH ngày 26/02/2021 của Công ty, trường hợp Công ty trả chi phí thuê khách sạn để cách ly do covid 19 cho cá nhân người nước ngoài vào Việt Nam tháng 11/2020 (theo hóa đơn GTGT ngày 26/11/2020), nhưng đến ngày 22/01/2021 mới ký hợp đồng lao động với cá nhân này thì:

- Về thuế TNDN: không được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.
- Về thuế GTGT: không được kê khai khấu trừ thuế GTGT đầu vào.
- Về thuế TNCN: Phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người nước ngoài.

Lương tạm ngừng

- 4073/TCT-CS

Căn cứ các quy định nêu trên, để có cơ sở áp dụng chính sách thuế TNDN đối với khoản chi của doanh nghiệp giữ chân người lao động khi tạm hoãn hợp đồng lao động do ảnh hưởng của dịch Covid-19 cần làm rõ đây là khoản chi có tính chất phúc lợi hay chi tiền lương ngừng việc.

Căn cứ các quy định trên, trường hợp Công ty có chi trả khoản tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công cho người lao động nghỉ trong thời gian giãn cách xã hội, thời gian chờ việc do ảnh hưởng của dịch Covid và các khoản chi khác có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với

- 89924/CT-TTHT

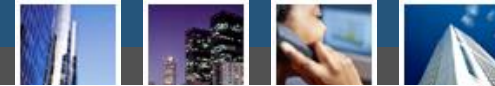
các khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC (đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC) của Bộ Tài chính.

Đối với các khoản chi phí cách ly y tế do dịch Covid – 19 ở trong nước và tại nước ngoài đối với trường hợp đi công tác tại nước ngoài (chi phí tiền ăn, tiền ở; chi phí xét nghiệm Covid – 19; chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam hoặc từ nơi phát hiện đối tượng phải thực hiện cách ly y tế đến cơ sở cách ly y tế; chi phí phục vụ nhu cầu sinh hoạt trong những ngày cách ly y tế; ...) để thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền và các khoản chi phí xét nghiệm Covid – 19 hoặc mua kit xét nghiệm Covid – 19 cho người lao động, chi phí mua các thiết bị cho người lao động nhằm bảo vệ người lao động khỏi nguy cơ lây nhiễm trong quá trình làm việc và các chi phí ăn, ở của người lao động ở tại doanh nghiệp hoạt động theo phương án "3 tại chỗ" thì các khoản chi phí này được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế thu nhập doanh nghiệp và không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Bộ Tài chính (Tổng cục Thuế) xin lưu ý rằng các khoản chi phí nêu trên phản ánh thực tế phát sinh và có đầy đủ hóa đơn, chứng từ theo đúng quy định của pháp luật.

Chi phí Covid

❖ 4110/TCT-DNNCN



Trường hợp người lao động nước ngoài được Công ty chi trả khoản chi phí cách ly phòng chống dịch Covid-19 khi nhập cảnh vào Việt Nam thì khoản chi này là lợi ích được hưởng của người lao động. Do đó, khoản chi nêu trên được tính vào thu nhập chịu thuế Thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của người lao động.

- Về việc xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:

+ Đối với chi phí cách ly tại khách sạn cho chuyên gia nước ngoài, trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động với người lao động trong đó có ghi khoản chi về tiền nhà do doanh nghiệp trả cho người lao động thì khoản chi phí trả cho cơ sở cách ly được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

+ Đối với khoản chi phí mua vé máy bay công tác cho chuyên gia nước ngoài, nếu khoản chi phí được thực hiện theo quy định tại Điểm 2.9 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 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 khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

+ Khoản chi phí xét nghiệm Covid-19 cho chuyên gia nước ngoài được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động, nếu khoản chi phí này được thực hiện theo quy định tại Điểm 2.30 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại Điều 4 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 khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

Cách ly khi nhập cảnh

Căn cứ quy định trên và theo nội dung trình bày tại Công văn số 200701 ngày 01/7/2020 của Công ty, để thực hiện chỉ thị số 15/CT-TTg ngày 27/3/2020, chỉ thị số 16/CT-TTg ngày 31/3/2020 của Thủ tướng Chính phủ về thực hiện các biện pháp cấp bách phòng, chống dịch COVID-19, Công ty đã yêu cầu một số lao động nước ngoài đang làm việc tại Công ty đã được Công ty thuê nhà riêng tại Hà Nội, phải tạm thời sang lưu trú ở khách sạn tại Bắc Ninh trong khoảng

2

thời gian từ ngày 31/3/2020 đến ngày 17/4/2020. Như vậy, việc người lao động nước ngoài phải sang lưu trú tại Bắc Ninh nhằm đảm bảo cho hoạt động sản xuất kinh doanh của Công ty là thực hiện theo yêu cầu của Công ty và Chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ trong phòng chống dịch bệnh. Vì vậy, chi phí thuê nhà tại Bắc Ninh trong thời gian thực hiện giãn cách xã hội do Công ty chi trả không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Đối với khoản tiền thuê nhà ở tại Hà Nội, tiền điện nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có) do Công ty chi trả thay thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động theo số tiền thực tế chi trả, nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế phát sinh (chưa bao gồm tiền thuê nhà, điện nước và dịch vụ kèm theo (nếu có))

Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp lao động nước ngoài đang làm việc tại Công ty, đã có nơi ở tại Việt Nam trước đó, phải thực hiện cách ly y tế tại các cơ sở cách ly là khách sạn, resort để phòng, chống dịch Covid-19 thì cá nhân có trách nhiệm tự chi trả các chi phí trong thời gian cách ly y tế. Trong thời gian này, nếu Công ty trả thay tiền lưu trú tại cơ sở cách ly và chi phí xét nghiệm Covid-19 cho cá nhân thì các khoản trả thay này phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của lao động nước ngoài (Công ty không tính tiền nhà trả thay cho cá nhân tại nơi ở trước đó tương ứng với thời gian cá nhân cách ly y tế vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của lao động nước ngoài).

Trường hợp lao động là các chuyên gia nước ngoài nhập cảnh vào Việt Nam để làm việc tại Công ty mà Công ty có trả thay các khoản như chi phí cách ly tại khách sạn, chi phí ăn uống, đi lại, chi phí xét nghiệm liên quan đến công tác phòng dịch Covid-19 thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Cách ly theo chỉ thị

- ❖ 352/CTBNI-TTHT
- ❖ 2221/CTBNI-TTHT

- 1883/CTBNI-TTHT
- 4411/CTHYE-TTHT

2. Về thuế thu nhập cá nhân

Trường hợp Công ty phát sinh các khoản chi dịch vụ khác phục vụ cho cá nhân theo yêu cầu được hướng dẫn tại tiết đ.3.2 điểm đ khoản 2 Điều 1 Thông tư số 111/2013/TT-BTC, nếu nội dung chi trả ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì khoản lợi ích này được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động; trường hợp nội dung chi trả không ghi tên cá nhân được hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

Trường hợp Công ty trả thay tiền khách sạn và các dịch vụ kèm theo (nếu có) cho người lao động thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo số thực tế trả thay nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế TNCN phát sinh (chưa bao gồm tiền khách sạn và dịch vụ kèm theo (nếu có)) tại Công ty không phân biệt nơi trả thu nhập.

- Về xác định thu nhập chịu thuế TNCN: Nếu khoản chi ghi rõ tên cá nhân hưởng thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN; nếu khoản chi không ghi rõ tên cá nhân hưởng mà chi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Riêng khoản phụ cấp chi trả cho người lao động khi ở lại làm việc Công ty (ghi rõ tên người lao động được hưởng, được chi trả vào bảng lương cuối tháng, với mức chi 120.000 đồng/người/ngày) là khoản lợi ích khác mà người lao động được hưởng phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Công tác phí

Từ căn cứ nêu trên, trường hợp Công ty TNHH Universal Scientific Industrial Việt Nam cử người lao động đi công tác tại nước ngoài và Tổng Công ty cử chuyên gia nước ngoài sang công tác tại Việt Nam, theo đó phát sinh các khoản chi phí trong thời gian cách ly tại Việt Nam và nước ngoài thì những vướng mắc của Công ty về thuế TNCN nêu tại công văn số CS20210106 được thực hiện như sau:

- Nếu các khoản chi phí nói trên đủ điều kiện được xác định là công tác phí theo chính sách và các quy định về đi công tác của Công ty hoặc Tổng Công ty thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

- Nếu những khoản chi phí trên không phải là khoản công tác phí hoặc là khoản công tác phí nhưng vượt mức quy định về công tác phí của Công ty hoặc Tổng Công ty thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN đối với:

+ Khoản lợi ích bằng tiền mà người lao động, chuyên gia nước ngoài được hưởng tương ứng với khoản chi phí không phải là khoản công tác phí nói trên;

+ Hoặc phần vượt mức quy định về công tác phí.

Căn cứ các quy định nêu trên, trường hợp người sử dụng lao động hỗ trợ toàn bộ số tiền có được từ việc giảm đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp cho người lao động phòng, chống Covid – 19 theo quy định tại Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/7/2021 của Thủ tướng Chính phủ quy định về việc thực hiện một số chính sách hỗ trợ người lao động và người sử dụng lao động gặp khó khăn do đại dịch Covid – 19 thì khoản tiền hỗ trợ này không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân của người lao động.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục thuế thành phố Hà Nội được biết./nh

- 4102/TCT-CS
- 3845/TCT-DNNCN

- Trường hợp người lao động của tổng công ty cổ phần dệt may Hòa Thọ nhận được khoản hỗ trợ tiền thuê nhà trọ của công đoàn tổng công ty do chịu ảnh hưởng của dịch Covid -19 thì khoản hỗ trợ này là khoản thu nhập không tính vào thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công.

Tổng cục Thuế thông báo để Cục Thuế thành phố Đà Nẵng được biết./.

Nhà thầu?

- 1099/CT-TTHT

4. Về việc xác định thuế TNCN:

Trường hợp người lao động nước ngoài được Công ty chi trả khoản chi phí cách lý phòng chống dịch Covid-19 khi nhập cảnh vào Việt Nam thì khoản chi này là lợi ích được hưởng của người lao động. Do đó, khoản chi nêu trên được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương, tiền công của người lao động theo quy định tại khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ trưởng Bộ Tài chính.

- Trường hợp thu nhập từ tiền lương tiền công Công ty chi trả cho các chuyên gia chuyên người nước ngoài thì khoản thu nhập hoặc lợi ích mà cá nhân nhận được có tính chất tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam là thu nhập chịu thuế tại Việt Nam. Việc xác định thu nhập, thực hiện kê khai, nộp thuế TNCN tại Việt Nam theo hướng dẫn tại khoản b3 Điều 25 và cung cấp danh sách, quốc tịch, số hộ chiếu, thời gian làm việc, công việc đảm nhận, thu nhập cho bên Việt Nam để bên Việt Nam cung cấp cho cơ quan thuế chậm nhất trước 07 ngày kể từ ngày cá nhân nước ngoài bắt đầu làm việc tại Việt Nam theo quy định tại Điều 27 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính. Các chuyên gia phải kê khai thuế trực tiếp với cơ quan thuế Việt Nam.

Căn cứ các quy định nêu trên và theo trình bày tại văn bản số 01/2021-VTC ngày 22/01/2021 của Công ty, trường hợp Công ty có ký hợp đồng mua máy móc thiết bị từ nước ngoài có cử chuyên gia người nước ngoài vào Việt Nam lắp đặt, chạy thử, giám sát và đào tạo có phát sinh các khoản chi phí tiền ăn và chi phí cách ly do dịch Covid 19 thì:

1/ Về việc xác định nguyên giá tài sản cố định.

Công ty đã ký hợp đồng mua máy móc thiết bị từ nước ngoài có cử chuyên gia người nước ngoài vào Việt Nam thực hiện lắp đặt, chạy thử, giám sát và đào tạo, theo quy định tại điểm a khoản 1, Điều 4 xác định nguyên giá của tài sản cố định thì toàn bộ chi phí trên bao gồm chi phí cách lý Covid 19 được ghi nhận vào giá trị của tài sản, giá trị công trình đầu tư.

Chi ủng hộ, tài trợ

CHÍNH PHỦ

Số: 44/2021/NĐ-CP

CỘNG HOÀ XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM
Độc lập - Tự do - Hạnh phúc

Hà Nội, ngày 31 tháng 3 năm 2021

NGHỊ ĐỊNH

Hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19

3739/CT- TTHT

❖ Hỗ trợ từ sản phẩm nội bộ

Căn cứ các qui định trên, trường hợp Công ty Cấp nước Trà Nóc - Ô Môn thực hiện hỗ trợ nước sinh hoạt đối với hộ nghèo, các khu vực thực hiện cách ly và cơ sở điều trị bệnh nhân Covid- 19 trên địa bàn hoạt động của công ty:

- Về thuế GTGT: Công ty thực hiện hỗ trợ cho tổ chức (các khu vực thực hiện cách ly và cơ sở điều trị bệnh nhân Covid- 19) và hộ gia đình (hộ nghèo)

3

bằng hình thức cung cấp dịch vụ cấp nước. Việc hỗ trợ bằng hàng hóa, dịch vụ không thuộc trường hợp không phải kê khai, tính nộp thuế GTGT. Khi cung cấp dịch vụ cấp nước cho các đối tượng nêu trên, công ty thực hiện lập hóa đơn, khai, nộp thuế GTGT theo qui định.

- Về thuế TNDN: khoản hỗ trợ bằng dịch vụ cung cấp nước của công ty Cấp nước Trà Nóc - Ô Môn trong các hoạt động chống dịch Covid-19 là khoản chi phí hợp lý được trừ khi tính thuế TNDN và được giảm 30% số thuế TNDN phải nộp của năm 2020 nếu có tổng doanh thu năm 2020 không quá 200 tỷ đồng.

- Về phí bảo vệ môi trường đối với nước thải: Công ty Cấp nước Trà Nóc - Ô Môn không thuộc đối tượng được miễn phí theo Điều 5 Nghị định 53/2020/NĐ-CP, công ty thực hiện khai, nộp phí theo qui định

Xác định tình trạng cư trú

- **Về việc xác định tình trạng cư trú:** Trường hợp cá nhân người nước ngoài nếu đáp ứng một trong các điều kiện có mặt tại Việt Nam từ 183 ngày trở lên tính trong một năm dương lịch hoặc trong 12 tháng liên tục kể từ ngày đầu tiên có mặt tại Việt Nam (*ngày đến và ngày đi được căn cứ vào chứng thực của cơ quan quản lý xuất nhập cảnh trên hộ chiếu (hoặc giấy thông hành) của cá nhân*

nhân khi đến và khi rời Việt Nam) hoặc có nơi ở thường xuyên tại Việt Nam theo quy định tại Khoản 1 Điều 1 Thông tư 111/2013/TT-BTC thì cá nhân thuộc đối tượng cư trú tại Việt Nam.

Trường hợp Công ty có nhân viên A là người Nhật, kết thúc nhiệm kỳ công ty tại Việt Nam vào ngày 31/03/2020, được Công ty mẹ điều động sang làm việc tại Singapore kể từ ngày 01/04/2020, tuy nhiên nhân viên A ở Việt Nam từ tháng 1/2020 đến nay do tình hình dịch bệnh Covid, nếu Ông A là cá nhân cư trú tại Việt Nam theo quy định trong năm tính thuế thì Ông A thực hiện kê khai, nộp thuế và quyết toán thuế với cơ quan thuế Việt Nam trước khi xuất cảnh đối với thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh trong và ngoài lãnh thổ Việt Nam, không phân biệt nơi trả thu nhập.

Trường hợp Công ty theo trình bày có Ông B đang làm việc tại Obayashi Thái Lan trước ngày 01/04/2020, từ ngày 01/04/2020 được Công ty mẹ điều động sang Việt Nam làm việc nhưng hiện Ông vẫn chưa đến Việt Nam do dịch bệnh Covid. Từ tháng 4 trở đi, Ông có nhận tiền lương cho công việc tại Việt Nam (1 phần do Obayashi Thái Lan trả thay cho Obayashi Việt Nam và 1 phần do Obayashi Việt Nam chi trả), nếu Ông B là cá nhân không cư trú tại Việt Nam theo quy định trong năm tính thuế, Ông B kê khai, nộp thuế đối với thu nhập phát sinh tại Việt Nam, không phân biệt nơi trả và nhận thu nhập. Công ty Obayashi Việt Nam có trách nhiệm khấu trừ thuế thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của Ông B (từ tháng 4 trở đi do Công ty Obayashi Việt Nam chi trả) theo thuế suất 20% trước khi trả thu nhập; cá nhân ông B có trách nhiệm khai thuế TNCN phần thu nhập từ tiền lương, tiền công phát sinh tại Việt Nam do Công ty Obayashi Thái Lan chi trả (thuế suất 20%) theo quy định tại khoản 8 Điều 16 Thông tư 156/2013/TT-BTC; Ông B không phải quyết toán thuế với cơ quan thuế Việt Nam trong năm tính thuế.

Trong trường hợp, do ảnh hưởng của dịch Covid-19 lao động được phái cử không thể xuất cảnh theo thời hạn, trở thành cá nhân cư trú tại Việt Nam thì lao động này phải kê khai, nộp thuế TNCN trên toàn bộ thu nhập nhận được trong năm tính thuế (thu nhập toàn cầu) và phải quyết toán thuế TNCN tại Việt Nam, đồng thời được trừ số thuế TNCN đã nộp tại nước ngoài (nếu có xác nhận của Cơ quan thuế nước ngoài) vào số thuế TNCN phải nộp tại Việt Nam. Số thuế được trừ không vượt quá số thuế phải nộp tính theo biểu thuế của Việt Nam tính phân bổ cho phần thu nhập phát sinh tại nước ngoài. Tỷ lệ phân bổ được xác định bằng tỷ lệ giữa số thu nhập phát sinh tại nước ngoài và tổng thu nhập chịu thuế.



MBA Nguyễn Việt Anh – CPA, CTA





Thank You !