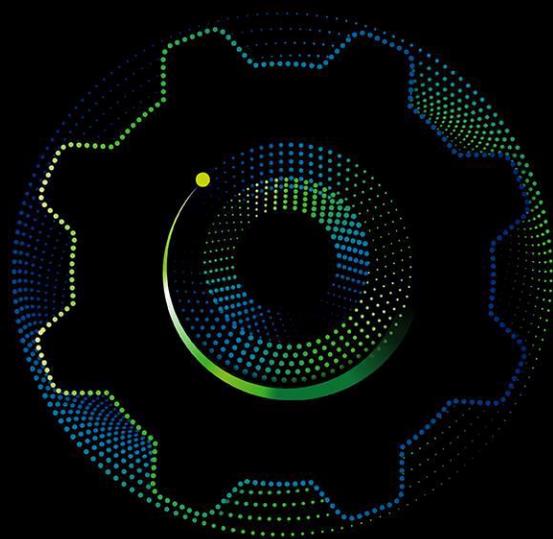


# 关于Covid-19相关 费用的税收政策指导

## 第4110/TCT-DNNCN号公文

2021年10月



### 背景信息

如您所知，税务总局（“GDT”）在过去一段时间已就适用于Covid-19相关费用的税务处理发布了若干指导意见。纳税人最关心的一点是，如果这些费用是在可识别个人的基础上提供的，则将被视为应税福利且应缴纳个人所得税。一些公司/商业团体已经向有关当局提出了其对这一点的关注，要求获得更有利的税收待遇。

因此，税务总局于2021年10月27日发布第**4110/TCT-DNNCN号公文**（“**第4110号公文**”），从企业所得税（“CIT”）和个人所得税（“PIT”）角度对员工相关的Covid-19支出的税务处理提供了正式答复。公文收件人包括 (i) 韩国驻越南大使馆，(ii) 欧洲商会（“Eurocham”）和 (iii) 越南商业论坛（“VBF”）。

### 德勤的建议

建议各公司检视相关费用的处理条件，并对报税/申报作出适当调整，以利用这一有利的裁决。如果您需要进一步了解这方面的情况，请联系德勤的团队。

### 关键重点

如OL4110所述，Covid-19有关费用将在计算**CIT**时列入可抵扣费用且不计入**PIT**应税所得，只要能证明这些费用是实际发生的，并备有合法证明文件/发票。典型的费用类型包括：

- 根据目前Covid-19在越南和国外的情况，海外出差的检疫费用：餐费、住宿费、Covid-19检测费、入境越南时的接机费或个人需要前往检疫地点的费用、以遵循有关当局的要求在检疫医疗期间的其他生活费用等；
- 为雇员进行Covid-19检测或购买检测试剂盒的费用；以及
- 为员工购买针对Covid-19的工作保护设施的费用，以及员工需要在工作场所停留时的餐费/住宿费。

# 联络方式



**Thomas McClelland**  
税务领导人  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bui Ngoc Tuan**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bui Tuan Minh**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vu Hoang**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Dinh Mai Hanh**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Vo Hiep Van An**  
税务合伙人  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vu Thu Nga**  
税务合伙人  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com

## 中国服务部



**Bui Ngoc Tuan**  
领导人  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**黄建玮**  
总监  
+84 28 7101 4357  
wchenwei@deloitte.com



WeChat ID  
Deloitte SEA 德勤东南亚

## 河内办公室

河内市栋多郡  
廊下街34号Vinaconex大厦15楼  
电话: +84 24 7105 0000  
传真: +84 24 6288 5678

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

## 胡志明市办公室

胡志明市第一郡  
同起街57-69F号时代广场大厦18楼  
电话: +84 28 7101 4555  
传真: +84 28 3910 0750

德勤越南: [deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)  
中国服务部: [vnsgsupport@deloitte.com](mailto:vnsgsupport@deloitte.com)

# Deloitte.



Deloitte (“德勤”)泛指德勤有限公司(简称“DTTL”),以及其一家或多家全球成员所网络与其关联机构(统称为“德勤机构”)。德勤有限公司(又称“德勤全球”)及每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体,且相互之间不因第三方而承担任何责任。DTTL以及各成员所与其关联机构仅对其自身单独行为承担责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅[www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about)以了解更多。

德勤亚太有限公司(即一家担保有限公司)是DTTL的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体,在亚太地区超过100座城市提供专业服务,包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北及东京。

## 关于德勤越南

在越南,由德勤越南会计师事务所与其子公司及关联机构公司提供有关服务。

本通信中所含内容乃一般性信息,德勤有限公司(“DTTL”)及其全球成员所或其关联机构(统称为“德勤机构”)并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前,您应咨询合资格的专业顾问。

对于本通信中信息的准确性和正确性,不作任何陈述、保证或承诺(明示或暗示),而对依赖本通讯而造成损失的任何人,DTTL及其成员所与其关联机构、员工与代理之任一个体均不对其损失负任何责任。DTTL及每一家成员所与其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。