

**Deloitte.**



**DELOITTE  
VIETNAM**

Making an impact since 1991



# CẬP NHẬT VỀ THUẾ VÀ HẢI QUAN LIÊN QUAN ĐẾN COVID-19

Tháng 12/2021

# Nội dung

<b>Phần 1: Quy định, hướng dẫn liên quan đến quản lý thuế, hải quan.....</b>	<b>3</b>
1.1. Miễn giảm thuế.....	4
1.2. Gia hạn kê khai và nộp thuế.....	5
1.3. Chính sách hỗ trợ người lao động và người sử dụng lao động.....	7
1.4. Thủ tục hải quan & chính sách thuế xuất nhập khẩu.....	8
<b>Phần 2: Các chi phí phát sinh cho người lao động liên quan đến Covid-19.....</b>	<b>17</b>
2.1. Các khoản chi cho người lao động.....	18
2.2. Các khoản chi cho người lao động nước ngoài.....	23
<b>Phần 3: Chi phí khác.....</b>	<b>25</b>
3.1. Chi phí ủng hộ, tài trợ cho hoạt động phòng, chống Covid-19.....	26
3.2. Chi phí khấu hao tài sản cố định cho mục đích thuế TNDN.....	26
<b>Phần 4: Xuất nhập cảnh.....</b>	<b>27</b>
4.1. Giảm thời gian cách ly tập trung đối với trường hợp thông thường.....	28
4.2. Giảm thời gian cách ly y tế tập trung đối với người nhập cảnh đã tiêm đủ liều vắc xin phòng Covid-19 hoặc đã hồi phục sau Covid-19.....	28
4.3. Hướng dẫn kiểm tra, công nhận Giấy chứng nhận tiêm chủng/Giấy xác nhận khỏi bệnh Covid-19 và Danh sách cập nhật các Mẫu giấy đã được giới thiệu qua con đường ngoại giao.....	28
4.4. Nới lỏng các điều kiện về cấp giấy phép lao động đối với người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam.....	29
4.5. Rút ngắn thời gian cách ly y tế đối với cá nhân nhập cảnh.....	30



## **Phần 1:**

**Quy định, hướng dẫn liên quan đến  
quản lý thuế, hải quan**

## 1.1. Miễn, giảm thuế

### Giảm 30% thuế TNDN và GTGT, miễn thuế TNCN quý 3 và 4/2021

#### Giải pháp nhằm hỗ trợ doanh nghiệp, người dân chịu tác động của dịch Covid-19

Các chính sách miễn, giảm thuế trong năm 2021 mà doanh nghiệp sẽ được hưởng theo các quy định này bao gồm:

1. Giảm 30% thuế TNDN năm 2021: áp dụng cho tất cả các lĩnh vực sản xuất, kinh doanh với điều kiện doanh nghiệp có doanh thu năm 2021 giảm so với năm 2019 và không quá 200 tỷ đồng. Doanh nghiệp được dự kiến trước doanh thu năm 2021 để khai giảm 30% thuế ngay khi tạm nộp hàng quý.
2. Giảm 30% thuế GTGT các tháng 11 và 12/2021: áp dụng đối với một số lĩnh vực: vận tải, lưu trú, ăn uống, du lịch, xuất bản, điện ảnh, giải trí, thể thao...
3. Miễn tiền chậm nộp thuế, tiền chậm nộp tiền sử dụng đất, tiền chậm nộp tiền thuê đất phát sinh năm 2020 và 2021;
4. Miễn thuế trong quý III và IV năm 2021 cho hộ, cá nhân kinh doanh: nếu hoạt động trên địa bàn bị ảnh hưởng bởi dịch sẽ được miễn tất cả các loại thuế (thuế GTGT, thuế TNCN, thuế TTĐB,...) phát sinh trong quý III và IV năm 2021 (trừ doanh thu từ: cung cấp sản phẩm và dịch vụ phần mềm; sản phẩm và dịch vụ nội dung thông tin số về giải trí, trò chơi điện tử, phim số, ảnh số, nhạc số; quảng cáo số).

Quy định có hiệu lực từ ngày 19/10/2021. Nội dung chi tiết vui lòng tham khảo Bản tin nhanh ngày 31/10/2021 của Deloitte.

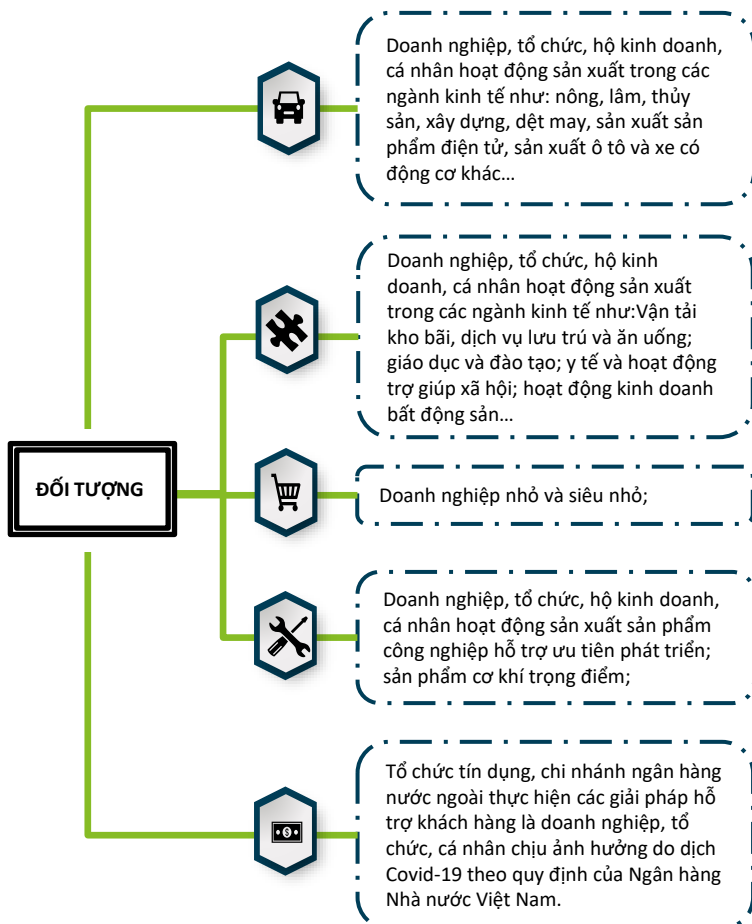
*(Nghị quyết số 406/NQ-UBTVQH15 ngày 19/10/2021 ban hành bởi UBTV Quốc hội)*

*(Nghị định số 92/2021/NĐ-CP ngày 27/10/2021 ban hành bởi Chính phủ)*



## 1.2. Gia hạn kê khai và nộp thuế

Theo Nghị định số 52/2021/NĐ-CP ngày 19/04/2021 ban hành bởi Chính Phủ, thời hạn kê khai nộp thuế Thu nhập Doanh nghiệp (“TNDN”), thuế Giá trị gia tăng (“GTGT”) và tiền thuê đất năm 2021 được gia hạn cho một số đối tượng như sau:



### Thuế GTGT (trừ GTGT tại khâu nhập khẩu)

### Thời hạn nộp thuế mới

#### Kê khai theo tháng

3/2021	20/09/2021
4/2021	20/10/2021
5/2021	20/11/2021
6/2021	20/12/2021
7/2021	20/12/2021
8/2021	20/12/2021

#### Kê khai theo quý

QI/2021	30/09/2021
QII/2021	30/12/2021

### Thuế TNDN

#### Thuế TNDN tạm nộp

QI/2021	30/07/2021
QII/2021	30/10/2021

### Tiền thuê đất

#### Số tiền thuế đất phải nộp kỳ đầu năm 2021

30/11/2021



## 1.2. Gia hạn kê khai và nộp thuế (tiếp)



**Người nộp thuế phát sinh nghĩa vụ nộp hồ sơ khai thuế nhưng trong thời gian bị cách ly** (bao gồm cả thời gian cách ly toàn xã hội theo văn bản của Thủ tướng Chính phủ, Văn phòng Chính phủ, cách ly theo vùng, khu vực theo quyết định của cơ quan chính quyền địa phương, cách ly theo quyết định thông báo của cơ quan, nhà nước có thẩm quyền) không thể thực hiện nộp hồ sơ khai thuế đúng quy định pháp luật dẫn đến chậm nộp hồ sơ khai thuế thì không bị xử phạt vi phạm hành chính, trong các trường hợp sau:

- Người nộp thuế là tổ chức, cá nhân có trụ sở doanh nghiệp, địa chỉ (thường trú, tạm trú) nằm trong vùng bị cách ly, khu vực bị cách ly;
- Cá nhân thuộc đối tượng bị cách ly theo quyết định, thông báo của cơ quan nhà nước có thẩm quyền do dịch bệnh Covid-19.

*(Công văn số 6770/CTTPHCM-KK ngày 19/07/2021 ban hành bởi Cục thuế TP Hồ Chí Minh)*



**Trường hợp người nộp thuế là tổ chức có trụ sở doanh nghiệp nằm trong khu vực bị cách ly** (theo thông báo của cơ quan Nhà nước có thẩm quyền do dịch bệnh Covid-19), nếu phát sinh nghĩa vụ nộp tờ khai thuế nhưng trong thời gian bị cách ly không thể thực hiện nộp hồ sơ khai thuế theo đúng quy định pháp luật dẫn đến chậm nộp hồ sơ khai thuế thì không bị xử phạt vi phạm hành chính theo quy định.

*(Công văn số 29592/CTHN-KK ngày 29/07/2021 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội)*



### Về việc gia hạn thời gian nộp thuế

Theo quy định tại **Nghị định số 52/2021/NĐ-CP**, chính sách ân hạn thuế năm 2021 do ảnh hưởng dịch tại Nghị định này không áp dụng với khoản thuế GTGT khâu nhập khẩu.

Tuy nhiên, doanh nghiệp có thể căn cứ **điểm a khoản 27 Điều 3 và điểm a khoản 1 Điều 63 Luật Quản lý thuế số 38/2019/QH14** để đề nghị gia hạn nộp thuế khâu nhập khẩu do ảnh hưởng dịch.

Về thủ tục gia hạn nộp thuế khâu nhập khẩu, thực hiện theo quy định tại **Điều 135 Thông tư số 38/2015/TT-BTC (sửa đổi tại khoản 68 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC) và Điều 11 Thông tư số 06/2021/TT-BTC**.

*(Công văn số 4799/TCHQ-TXNK ngày 11/10/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*



### 1.3. Chính sách hỗ trợ người lao động và người sử dụng lao động

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 theo Nghị quyết số 68/NQ-CP ngày 01/07/2021:

#### Giảm mức đóng bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp

- Đối tượng áp dụng: Người sử dụng lao động đóng vào Quỹ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp cho người lao động thuộc đối tượng áp dụng chế độ bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp theo quy định của pháp luật về bảo hiểm xã hội và pháp luật về an toàn, vệ sinh lao động;
- Mức đóng: 0% quỹ tiền lương làm căn cứ đóng bảo hiểm xã hội;
- Mục đích: 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.
- Thời gian áp dụng: từ 01/07/2021 đến hết 30/06/2022;



#### Tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất

- Đối tượng áp dụng: người lao động và người sử dụng lao động thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc theo quy định tại Điều 2 Luật Bảo hiểm xã hội;
- Điều kiện áp dụng: người sử dụng lao động nộp hồ sơ đề nghị, đồng thời đã đóng đủ bảo hiểm xã hội hoặc đang tạm dừng đóng vào Quỹ hưu trí và tử tuất đến hết tháng 04/2021 mà bị ảnh hưởng bởi đại dịch Covid-19 dẫn đến phải giảm từ 15% số lao động tham gia bảo hiểm xã hội trở lên tại thời điểm nộp hồ sơ đề nghị so với tháng 04/2021;
- Thời gian áp dụng: 06 tháng tính từ tháng người sử dụng lao động nộp hồ sơ đề nghị. Hết thời gian tạm dừng đóng, người lao động và người sử dụng lao động tiếp tục đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất và đóng bù cho thời gian tạm dừng đóng (số tiền đóng bù không tính lãi chậm đóng)



(Quyết định số 23/2021/QĐ-TTg ngày 07/07/2021 ban hành bởi Thủ Tướng Chính Phủ)



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu

### Thủ tục miễn thuế nhập khẩu vật tư sản xuất kit test Covid-19

Các loại vật tư sản xuất que test Covid-19 được miễn thuế nhập khẩu sẽ xác định theo Danh mục ban hành kèm Quyết định số 1921/QĐ-BTC ngày 30/9/2021.

Hồ sơ, thủ tục miễn thuế được thực hiện theo quy định tại Điều 31 Nghị định 134/2016/NĐ-CP và khoản 14 Điều 1 Nghị định 18/2021/NĐ-CP.

Tại chỉ tiêu Mã miễn/giảm thuế trên tờ khai nhập khẩu, khai báo là XN502 - miễn thuế NK HH phòng dịch nCoV.

Doanh nghiệp có thể trực tiếp hoặc ủy thác cho doanh nghiệp khác làm thủ tục nhập khẩu vật tư sản xuất que test thuộc diện miễn thuế nêu trên.

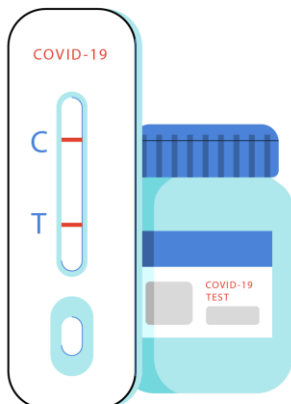
Tuy nhiên, nếu sau khi nhập khẩu doanh nghiệp không sử dụng cho sản xuất que test mà nhượng bán lại thì phải mở tờ khai mới và truy nộp đủ các loại thuế.

*(Công văn số 4717/TCHQ-TXNK ngày 04/10/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Hướng dẫn về thuế giá trị gia tăng, thuế nhập khẩu đối với hàng hóa nhập khẩu để điều trị bệnh Covid-19.

Trường hợp mặt hàng nhập khẩu của công ty được xác định là thuốc phòng bệnh, chữa bệnh thì thuế suất thuế giá trị gia tăng là 5%.

*(Công văn số 4390/TCHQ-TXNK ngày 13/09/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*



**Hàng hóa của tổ chức, cá nhân Việt Nam nhập khẩu để tài trợ cho chống dịch Covid-19, áp dụng chính sách thuế nhập khẩu, GTGT như hàng hóa nhập khẩu trong trường hợp viện trợ nhân đạo, viện trợ không hoàn lại.**

Thủ tục thực hiện:

- Bộ Y tế, Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố, Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các tỉnh, thành phố ban hành văn bản phê duyệt, tiếp nhận hàng hóa theo đề nghị của Tổ chức, cá nhân;
- Cơ quan hải quan thực hiện thủ tục không thu thuế nhập khẩu theo quy định tại Luật Thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu, không thu thuế giá trị gia tăng theo quy định Luật Thuế giá trị gia tăng, Nghị định số 209/2013/NĐ-CP;
- Bộ Tài chính hướng dẫn hồ sơ hải quan đối với hàng hóa nhập khẩu để tài trợ phòng, chống dịch Covid-19.

Hiệu lực và thời hạn thi hành:

- Nghị quyết này có hiệu lực kể từ ngày ký ban hành;
- Chính sách thuế ưu đãi đối với các đối tượng cụ thể được áp dụng cho đến khi có văn bản công bố hết dịch Covid-19 của cơ quan nhà nước có thẩm quyền;
- Bộ Y tế, Ủy ban nhân dân các tỉnh, thành phố, Ủy ban Mặt trận Tổ quốc Việt Nam các tỉnh, thành phố có trách nhiệm quản lý, phân bổ và chỉ đạo sử dụng hàng hóa nhập khẩu thuộc đối tượng không chịu thuế nhập khẩu, thuế giá trị gia tăng đúng đối tượng quy định tại Nghị quyết này.

*(Nghị Quyết 106/NQ-CP ngày 11/09/2021 ban hành bởi Chính Phủ, và được hướng dẫn tại Công văn số 10947/BTC-TCHQ ngày 22/09/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)*



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Bổ sung 7 loại vật tư sản xuất kit test Covid-19 được miễn thuế nhập khẩu

Quyết định bổ sung các vật tư sản xuất que test Covid-19 được miễn thuế nhập khẩu theo Quyết định số 155/QĐ-BTC, bao gồm:

1. Túi nhôm (dùng để đựng kit test)
2. Vỏ dưới que kiểm tra (dùng để lắp ráp tạo que kiểm tra)
3. Vỏ trên que kiểm tra (dùng để lắp ráp tạo que kiểm tra)
4. Ống chứa mẫu kiểm tra (dùng để đựng mẫu kiểm tra)
5. Giá đỡ ống nghiệm (dùng để cố định các ống chứa)
6. Que lấy mẫu dịch tỵ hầu (dùng lấy mẫu cần kiểm tra)
7. Que lấy mẫu dịch ngoáy mũi (dùng lấy mẫu cần kiểm tra)

Quyết định có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký đến ngày có văn bản công bố hết dịch của cấp có thẩm quyền.

*(Quyết định số 1921/QĐ-BTC ngày 30/09/2021 Ban hành bởi Bộ Tài chính)*

### Thủ tục nhập khẩu xe ô tô cứu thương đã qua sử dụng

1. Về chính sách quản lý: xe ô tô cứu thương đã qua sử dụng từ nhận viện trợ không hoàn lại của đối tác nước ngoài để phục vụ công tác phòng, chống dịch Covid-19 được phép nhập khẩu cho đến thời điểm Thành phố Hồ Chí Minh bãi bỏ áp dụng Chỉ thị số 15/CT-TTg và Chỉ thị số 16/CT-TTg.
2. Về thủ tục hải quan: Hồ sơ hải quan gồm tờ khai hải quan và văn bản xác nhận của UBND Thành phố Hồ Chí Minh về việc hàng hóa nhập khẩu phục vụ yêu cầu khẩn cấp.
3. Về địa điểm làm thủ tục hải quan: Do doanh nghiệp lựa chọn theo quy định tại Điều 22 Luật Hải quan năm 2014.
4. Về việc kiểm tra chuyên ngành: cơ quan Hải quan không yêu cầu doanh nghiệp phải có giấy chứng nhận kiểm tra chất lượng tại thời điểm làm thủ tục hải quan với xe cứu thương đã qua sử dụng.

*(Công văn số 4606/TCHQ-GSQL ngày 24/09/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Chính sách thuế hàng hóa nhập khẩu để tài trợ phòng, chống dịch Covid-19

Công văn hướng dẫn hồ sơ miễn thuế (NK, GTGT) theo Nghị quyết số 106/NQ-CP đối với hàng hóa nhập khẩu để tài trợ chống dịch.

Theo đó, ngoài bộ hồ sơ nhập khẩu quy định tại khoản 2 Điều 16 Thông tư số 38/2015/TT-BTC (sửa đổi tại khoản 5 Điều 1 Thông tư số 39/2018/TT-BTC), cần có thêm 01 bản chính Văn bản phê duyệt, tiếp nhận của Bộ Y tế, UBND các tỉnh, thành phố hoặc Ủy ban Mặt trận Tổ quốc các tỉnh, thành phố.

Tại chỉ tiêu Mã miễn/giảm/không chịu thuế trên tờ khai nhập khẩu sẽ khai báo mã XNK90 - Hàng hóa khác - Hàng nhập khẩu tài trợ phòng, chống Covid-19.

Đối với các lô hàng nhập khẩu phát sinh trước ngày Nghị quyết số 106/NQ-CP có hiệu lực (11/9/2021), nếu đã nộp thuế nhập khẩu và thuế GTGT sẽ được giải quyết tiền nộp thừa căn cứ theo Điều 60 Luật Quản lý thuế và Nghị quyết số 106/NQ-CP.

*(Công văn số 10947/BTC-TCHQ ngày 22/09/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)*

### Miễn thuế và thông quan nhanh lô hàng nhập khẩu kit test Covid-19

Văn bản trả lời về việc miễn thuế và cho thông quan nhanh đối với lô hàng 3 triệu bộ kit test xét nghiệm Covid-19 do Công ty Cổ phần Du lịch thương mại và Đầu tư Thủ Đô nhập khẩu để tài trợ cho Bộ Y tế.

*(Công văn số 3837/TCHQ-TXNK ngày 01/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Quy định về thời hạn nộp C/O, hình thức C/O đối với hàng hóa nhập khẩu trong giai đoạn dịch Covid-19

- Trường hợp chưa có C/O tại thời điểm làm thủ tục hải quan để áp dụng thuế suất ưu đãi đặc biệt, người khai hải quan phải khai chậm nộp C/O trên tờ khai hải quan nhập khẩu và được khai bổ sung, nộp C/O trong thời hạn hiệu lực của C/O;
- Cơ quan hải quan chấp nhận C/O sử dụng chữ ký và con dấu điện tử với điều kiện cơ quan có thẩm quyền của nước xuất khẩu có thông báo về việc cấp C/O sử dụng chữ ký, con dấu điện tử và cung cấp trang thông tin điện tử để tra cứu C/O hoặc phương thức tra cứu khác về C/O;
- Cơ quan hải quan chấp nhận bản chụp/bản scan C/O với điều kiện cơ quan có thẩm quyền nước xuất khẩu thông báo về việc sử dụng bản chụp/bản scan của bản chính C/O và cung cấp bản chụp/bản scan C/O hoặc trang thông tin điện tử hoặc phương thức kiểm tra khác cho cơ quan hải quan để xác định tính hợp lệ của C/O. Người khai hải quan chịu trách nhiệm nộp lại 01 bản chính C/O trong thời hạn 180 ngày kể từ ngày đăng ký tờ khai hải quan nhập khẩu.

*(Thông tư số 47/2020/TT-BTC ngày 27/05/2020 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Về việc thực hiện thủ tục hải quan trong thời gian ảnh hưởng của dịch Covid-19:

- Người khai hải quan khai, nộp hồ sơ hải quan cho cơ quan hải quan thông qua hệ thống xử lý dữ liệu điện tử hải quan. Đối với các thủ tục khác thực hiện trên hệ thống dịch vụ công trực tuyến;
- Trong thời gian thực hiện cách ly tập trung, cơ quan hải quan nơi lưu giữ hàng hóa hoặc cửa khẩu xuất phối hợp thực hiện kiểm tra thực tế hàng hóa để sử dụng kết quả kiểm tra nhận được từ hệ thống để thực hiện các thủ tục tiếp theo theo quy định.

### Về việc kiểm tra bảo quản hàng hóa, địa điểm hàng hoá trong thời gian ảnh hưởng của dịch Covid-19:

- Kiểm tra việc bảo quản hàng hóa theo quy định tại Điểm b.1.1, Khoản 5, Điều 32, Thông tư 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 19, Điều 1, Thông tư 39/2018/TT-BTC: tạm thời không tiến hành kiểm tra việc bảo quản hàng hóa cho đến khi Tổng cục Hải quan có thông báo mới;
- Kiểm tra địa điểm bảo quản theo quy định tại Điểm b.1.3, Khoản 5, Điều 32, Thông tư 38/2015/TT-BTC được sửa đổi, bổ sung tại Khoản 19, Điều 1, Thông tư 39/2018/TT-BTC: Chi cục Hải quan nơi đăng ký tờ khai lần đầu tạm thời không tiến hành kiểm tra địa điểm bảo quản hàng hóa, yêu cầu doanh nghiệp cung cấp các hình ảnh trực tuyến thông qua các thiết bị ghi hình về địa điểm bảo quản hàng hóa để giải quyết thủ tục.

*(Công văn số 3695/TCHQ-GSQL ngày 22/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*



*(Công văn số 2547/TCHQ-GSQL ngày 27/05/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Về việc giải quyết tình trạng ùn tắc hàng hóa tại cảng Cát Lái

- Nhằm giải quyết tình trạng ùn tắc hàng hóa tại cảng Cát Lái trong thời gian dịch bệnh, tạm thời điều kiện, thủ tục giám sát đối với hàng hóa được vận chuyển từ Cát Lái đến cảng biển khác hoặc các cảng cạn/ICD để khai hải quan.
- Thời hạn áp dụng: kể từ ngày 2/8/2021 đến thời điểm sau 15 ngày kể từ ngày UBND TP. HCM có thông báo tạm dừng thực hiện Chỉ thị 16.

(Công văn số 3847/TCHQ-GSQL ngày 02/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

### Sử dụng bản scan được ký số của các chứng từ phải nộp bản giấy để thông quan nhanh hàng hóa

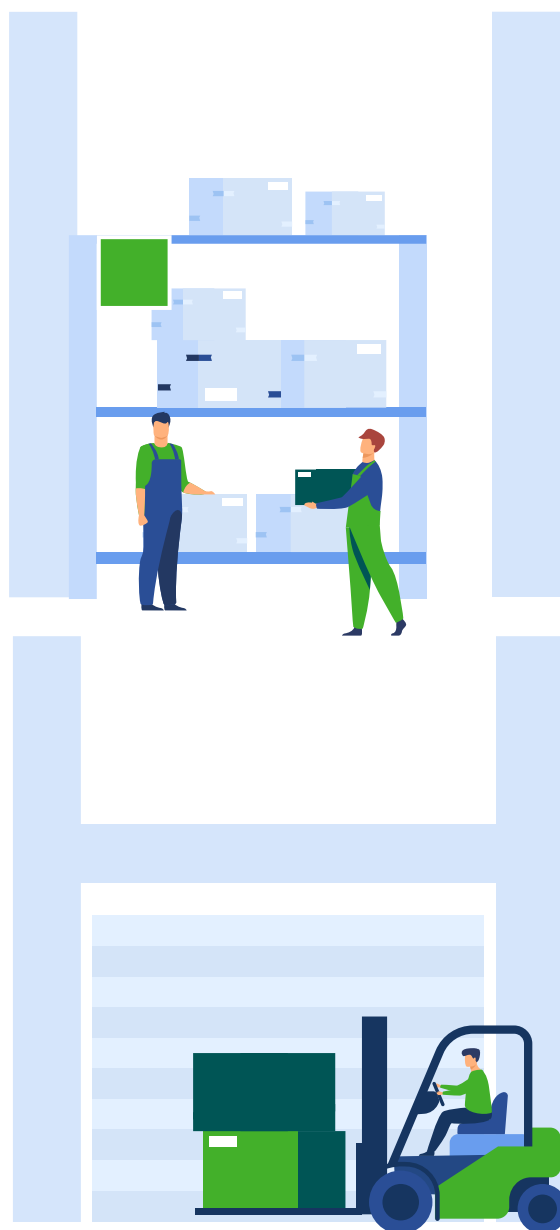
- Nhằm tháo gỡ khó khăn trong thông quan khi giãn cách xã hội, Tổng cục Hải quan thông báo đối với các chứng từ phải nộp bản giấy, cho phép doanh nghiệp tạm nộp bằng bản scan (có xác nhận bằng chữ ký số) để được thông quan nhanh hàng hóa. Tuy nhiên, doanh nghiệp phải khai báo chậm nộp bản chính chứng từ giấy tại ô "phần ghi chú" trên tờ khai hải quan điện tử và phải nộp bổ sung bản chính trong thời hạn không quá 30 ngày, kể từ ngày đăng ký tờ khai.
- Riêng trường hợp bất khả kháng do doanh nghiệp hoặc Chi cục Hải quan nơi đăng ký tờ khai nằm trong khu vực giãn cách/cách ly/phong tỏa, thời hạn nộp bổ sung chứng từ giấy là không quá 05 ngày làm việc, kể từ khi hết giãn cách/cách ly/phong tỏa. Việc chậm nộp chứng từ giấy phải được lãnh đạo Chi cục Hải quan phê duyệt từng trường hợp.
- Đối với trường hợp quá thời hạn nhưng doanh nghiệp chưa nộp bổ sung chứng từ giấy thì cơ quan hải quan sẽ tiến hành xử lý theo quy định hoặc chuyển kiểm tra sau thông quan nếu phát hiện có dấu hiệu vi phạm.]

(Công văn số 3980/TCHQ-GSQL ngày 11/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

### Về việc tạo điều kiện thông quan nhanh các lô hàng viện trợ phục vụ phòng, chống dịch Covid-19

- Tổng cục Hải quan đã thông báo và yêu cầu các Chi cục Hải quan tạo mọi điều kiện thông quan nhanh trong ngày đối với các lô hàng xuất/nhập khẩu thuốc, vật tư y tế, vắc xin... phục vụ phòng chống dịch Covid-19.

(Công văn số 3794/TCHQ-GSQL ngày 29/07/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Cho phép nộp bản scan chứng từ tự chứng nhận xuất xứ mẫu D

Cơ quan hải quan chấp nhận bản scan chứng từ tự chứng nhận xuất xứ mẫu D và chứng từ tự chứng nhận xuất xứ mẫu D có chữ ký điện tử do người khai hải quan đính kèm trên hệ thống xử lý dữ liệu điện tử của cơ quan hải quan.

Công chức hải quan thực hiện kiểm tra tính hợp lệ của chứng từ tự chứng nhận xuất xứ trên cơ sở dữ liệu thông tin về doanh nghiệp xuất khẩu tại trang điện tử của ASEAN (<http://web.awsc.asean.org>), đối chiếu với chứng từ thuộc hồ sơ hải quan và kết quả kiểm tra thực tế hàng hóa (nếu có) để xử lý theo đúng quy định.

*(Công văn số 4162/TCHQ-GSQL ngày 25/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Tạo thuận lợi khi thông quan cho hàng xuất nhập khẩu trong mùa dịch

Công văn yêu cầu các cơ quan, đơn vị Hải quan vừa phải tăng cường biện pháp phòng chống dịch, vừa phải tạo thuận lợi cho hoạt động xuất/nhập khẩu hàng hóa trong thời gian dịch bệnh.

Đối với các địa phương đang giãn cách xã hội theo Chỉ thị 16, trường hợp phát sinh lô hàng container thuộc diện phải kiểm tra thực tế thì sẽ chuyển sang kiểm tra trước bằng máy soi, nếu kết quả soi chiếu có nghi vấn thì cán bộ hải quan mới trực tiếp kiểm tra.

*(Công văn số 4251/TCHQ-VP ngày 31/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Bộ Công Thương yêu cầu giảm mức phí lưu kho, lưu bãi tại các bến cảng

Nhằm chia sẻ khó khăn mùa dịch, Bộ Công Thương đã yêu cầu các Hiệp hội, Doanh nghiệp kinh doanh dịch vụ logistics, cảng biển,... xem xét giảm phí lưu kho, lưu bãi để hỗ trợ các doanh nghiệp buộc phải cắt giảm sản xuất do tác động của dịch Covid-19.

*(Công văn số 4812/BCT-XNK ngày 10/08/2021 ban hành bởi Bộ Công Thương)*

### C/O mẫu KV, AK: có thể nộp bản scan hoặc bản chụp trong mùa dịch

Theo thông báo của Tổng cục Hải quan, trong giai đoạn dịch bệnh Covid-19, sẽ chấp nhận bản scan hoặc bản chụp C/O mẫu KV, AK do Hàn Quốc cấp để thay thế C/O bản giấy.

Tuy nhiên, bản scan hoặc bản chụp C/O mẫu KV, AK phải được đính kèm theo tờ khai hải quan điện tử.

*(Công văn số 4059/TCHQ-GSQL ngày 17/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Tạo điều kiện thông quan nhanh cho các lô hàng thuốc, nguyên liệu làm thuốc nhập khẩu

Để đảm bảo chất lượng của hàng hóa và tạo điều kiện thông quan nhanh hàng hóa phục vụ nhu cầu khám chữa bệnh của người dân, nhất là trong bối cảnh dịch bệnh Covid-19, Tổng cục Hải quan đã có một số văn bản chỉ đạo Cục Hải quan các tỉnh, thành phố thực hiện một số giải pháp, như:

1. Chấp nhận Phiếu kiểm nghiệm thuốc, nguyên liệu làm thuốc có chữ ký điện tử của nhà sản xuất khi thực hiện thủ tục hải quan.
2. Cho phép doanh nghiệp được đưa các lô hàng có yêu cầu bảo quản đặc biệt (như: thuốc, vắc xin, sinh phẩm... yêu cầu nhiệt độ bảo quản từ 2°C-8°C) về kiểm tra thực tế tại địa điểm bảo quản theo đề nghị của doanh nghiệp.
3. Cơ quan hải quan thực hiện thủ tục hải quan theo các quy định pháp luật hiện hành, căn cứ kết quả phân luồng kiểm tra và chỉ dẫn kiểm tra trên hệ thống xử lý dữ liệu điện tử hải quan để kiểm tra đối với các lô hàng nhập khẩu có tờ khai hải quan đăng ký từ ngày 01/8/2021, tiến hành thông quan nhanh cho các lô hàng dược phẩm, thiết bị y tế phục vụ công tác phòng chống dịch bệnh đáp ứng các điều kiện thông quan theo quy định của pháp luật về dược và pháp luật về hải quan.

(Công văn số 4330/TCHQ-ĐTCBL ngày 08/09/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

### Giải quyết vướng mắc thực hiện thủ tục hải quan, giám sát hải quan tại kho ngoại quan thuộc địa bàn quản lý của Chi cục Hải quan Hải Dương

Cục Hải quan TP. Hải Phòng chỉ đạo Chi cục Hải quan Hải Dương bố trí đủ công chức tại các kho ngoại quan (khu vực văn phòng hải quan) thực hiện việc tiếp nhận, kiểm tra, giám sát hải quan đối với các lô hàng nhập khẩu vận chuyển từ cửa khẩu nhập đến kho ngoại quan, kịp thời giải quyết thủ tục cho doanh nghiệp theo đúng quy định; **không yêu cầu doanh nghiệp phải đến trụ sở Chi cục Hải quan để xin phê duyệt.**

Việc kiểm tra, giám sát hải quan của công chức hải quan tại kho ngoại quan của doanh nghiệp phải đảm bảo công tác phòng chống dịch Covid-19 theo đúng chỉ đạo của Thủ tướng Chính phủ và chính quyền địa phương.

(Công văn số 4346/TCHQ-GSQL ngày 09/09/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)

### Quy định cấp số lưu hành, nhập khẩu trang thiết bị y tế phục vụ phòng, chống dịch Covid-19 trong trường hợp cấp bách. Thông tư quy định về việc:

- Công bố tiêu chuẩn áp dụng đối với trang thiết bị y tế loại B;
- Cấp giấy chứng nhận đăng ký lưu hành đối với trang thiết bị y tế loại C, D.

(Thông tư số 13/2021/TT-BYT ngày 16/09/2021 ban hành bởi Bộ Y tế)



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Thúc đẩy sản xuất, lưu thông, tiêu thụ và xuất khẩu nông sản trong bối cảnh phòng, chống dịch bệnh COVID-19

Nhằm tạo thuận lợi cho xuất khẩu nông sản trong bối cảnh dịch bệnh Covid-19, Thủ tướng đã yêu cầu Hải quan các tỉnh đẩy mạnh thông quan điện tử và thông quan nhanh chóng các lô hàng xuất khẩu nông sản.

Ngoài ra, Thủ tướng cũng yêu cầu Bộ Nông nghiệp và phát triển nông thôn nghiên cứu áp dụng biện pháp đánh giá (chất lượng) trực tuyến thay đánh giá trực tiếp hoặc cho gia hạn hiệu lực tối đa 06 tháng đối với các loại giấy phép, giấy chứng nhận... của hàng nông sản đã hết hạn trong mùa dịch.

*(Chỉ Thị số 26/CT-TTg ngày 21/09/2021 ban hành bởi Thủ tướng Chính phủ)*

### Hướng dẫn các trường hợp được miễn xử phạt trong lĩnh vực hải quan do ảnh hưởng của Covid-19

Tổng cục Hải quan cho biết đã có hướng dẫn về việc miễn xử phạt vi phạm trong lĩnh vực hải quan do ảnh hưởng của dịch Covid-19 tại Công văn số 3569/TCHQ-PC ngày 3/6/2020.

Theo đó, không phải tất cả những vi phạm về hải quan xảy ra trong mùa dịch đều được xem là vi phạm do "sự kiện bất khả kháng" và được miễn phạt. Doanh nghiệp chỉ được miễn phạt nếu có thể chứng minh rằng đã áp dụng mọi biện pháp cần thiết và khả năng cho phép nhưng vẫn không ngăn được hành vi (vi phạm) xảy ra.

Tổng cục Hải quan cũng lưu ý thêm, việc xem xét miễn phạt với lý do ảnh hưởng của dịch Covid-19 hay do việc áp dụng biện pháp giãn cách xã hội của nhà nước phải căn cứ quy định tại Luật Xử lý VPHC 2012 (Điều 2, Điều 11), Nghị định 128/2020/NĐ-CP (Điều 6) và hồ sơ vụ việc để áp dụng cho đúng quy định về "sự kiện bất khả kháng".

*(Công văn số 4428/TCHQ-PC ngày 15/09/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Giám sát hải quan trong trường hợp hàng hóa nhập khẩu ùn tắc tại cảng biển nơi giãn cách xã hội

Thông tư hướng dẫn thủ tục hải quan đối với hàng hóa chuyển cửa khẩu trong trường hợp ùn tắc hoặc có nguy cơ ùn tắc tại cảng biển do phải giãn cách xã hội.

Theo đó, trường hợp cảng biển nơi lưu giữ hàng hóa nhập khẩu bị ùn tắc hoặc có nguy cơ ùn tắc do giãn cách phòng dịch, doanh nghiệp sẽ được cho vận chuyển lô hàng đến cảng biển khác hoặc đến các cảng cạn, cảng ICD để lưu giữ. Tuy nhiên, lô hàng được chuyển cửa khẩu phải đáp ứng đầy đủ các yêu cầu sau:

Không thuộc danh mục hàng hóa phải làm thủ tục tại cửa khẩu nhập theo Quyết định số 23/2019/QĐ-TTg;

- Hàng hóa nguyên container;
- Hàng hóa chưa đăng ký tờ khai nhập khẩu;
- Hàng hóa không thuộc danh sách theo dõi, kiểm tra, xử lý theo yêu cầu của cơ quan chức năng;

"Cảng biển" được coi là bị ùn tắc hoặc có nguy cơ ùn tắc khi có lượng hàng nhập khẩu tồn đọng tại bãi từ trên 90% dung lượng quy hoạch chất xếp

Thông tư có hiệu lực thi hành kể từ ngày ký.

*(Thông tư số 82/2021/TT-BTC ngày 30/09/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)*



## 1.4. Thủ tục hải quan và chính sách thuế xuất nhập khẩu (tiếp)

### Về việc thực hiện công tác kiểm tra sau thông quan trong bối cảnh dịch bệnh Covid-19

Nhằm hỗ trợ doanh nghiệp trong bối cảnh dịch Covid-19, Tổng cục Hải quan đã yêu cầu Hải quan các tỉnh hoãn các cuộc kiểm tra sau thông quan trong kế hoạch năm 2021 cho đến khi kiểm soát được dịch, bao gồm cả các cuộc kiểm tra đánh giá tuân thủ và kiểm tra theo dấu hiệu rủi ro.

Trường hợp doanh nghiệp có dấu hiệu vi phạm phải kiểm tra sau thông quan thì đơn vị thanh tra phải báo cáo và xin cấp có thẩm quyền phê duyệt.

*(Công văn số 4797/TCHQ-KTSTQ ngày 11/10/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*

### Nhập khẩu vắc xin AstraZeneca

Yêu cầu người khai hải quan thực hiện việc bảo quản nguyên trạng hàng hóa tại địa điểm bảo quản, có trách nhiệm nộp Giấy phép nhập khẩu của Bộ Y tế và các chứng từ thuộc bộ hồ sơ hải quan theo quy định trong vòng 30 ngày để được thông quan hàng hóa.

*(Công văn số 4880/TCHQ-GSQL ngày 14/10/2021 ban hành bởi Tổng cục Hải quan)*





## Phần 2:

# Các chi phí phát sinh cho người lao động liên quan đến Covid-19

*Nội dung ở các trang tiếp theo được soạn thảo và tổng hợp dựa trên các hướng dẫn hiện hành của Tổng cục Thuế và các Cục thuế địa phương. Trong trường hợp các quy định mới được ban hành đưa ra những quan điểm khác biệt hoặc bãi bỏ nội dung trong những văn bản trước đó, việc áp dụng cần được xem xét một cách cẩn trọng dựa trên tình huống cụ thể của doanh nghiệp.*

## 2.1. Các khoản chi cho người lao động



### CHI PHÍ XÉT NGHIỆM COVID-19

**Thuế TNCN:** Trường hợp người lao động được Công ty chi trả chi phí xét nghiệm SARS-CoV-2 thì khoản chi này có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và là khoản lợi ích được hưởng của người lao động, do đó, **được tính vào thu nhập** chịu thuế TNCN từ tiền lương tiền công của người lao động.

*(Công văn số 1609/CTHPH-TTHT ngày 05/07/2021 ban hành bởi Cục thuế TP. Hải Phòng)*

**Chi phí mua và tiêm vắc xin ngừa Covid-19** cho người lao động nếu đáp ứng các điều kiện là chi phí được trừ và không thuộc các khoản chi không được trừ, thì được tính vào **chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN.**

*(Công văn số 2921/TCT-CS ngày 03/08/2021 ban hành bởi Tổng cục Thuế)*

**Khoản chi chi phí xét nghiệm Covid 19** có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động và là khoản lợi ích được hưởng của người lao động, do đó được **tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN** khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

*(Công văn số 12635/CTBDU-TTHT ngày 23/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Bình Dương)*



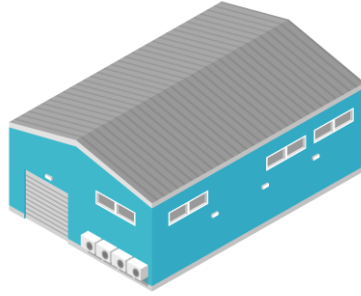
**Thuế TNDN:** Chi phí xét nghiệm Covid-19, tiêm vaccin cho người lao động được coi là khoản chi **có tính chất phúc lợi** chi trực tiếp cho người lao động, nếu đáp ứng quy định tại điểm 2.30, khoản 2, Điều 6, Thông tư số 78/2014/TT-BTC (sửa đổi tại Điều 4, Thông tư số 96/2015/TT-BTC) và tổng số chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp 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.

*(Công văn số 31557/CTHN-TTHT ngày 13/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội, Công văn số 35220/CTHN-TTHT ngày 17/09/2021 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội)*

**Thuế TNDN:** Trường hợp công ty thanh toán tiền xét nghiệm chẩn đoán Sars-Cov-2 cho Viện kiểm định quốc gia vắc xin và sinh phẩm y tế theo hóa đơn có giá trị trên 20 triệu đồng và đã có chứng từ ủy nhiệm chi thanh toán qua ngân hàng (thanh toán không dùng tiền mặt) thì được tính vào chi phí được trừ.

**Thuế TNCN:** Đối với chi phí xét nghiệm cho người lao động, trên hợp đồng, hóa đơn, chứng từ thanh toán ghi chung cho tập thể người lao động, không ghi rõ tên cá nhân được hưởng thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

*(Công văn số 2979/CTBNI-TTHT ngày 30/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)*



## CHI PHÍ CHO NGƯỜI LAO ĐỘNG Ở LẠI NHÀ MÁY LÀM VIỆC

**Thuế TNDN:** Các khoản chi phí phát sinh cho công nhân ở lại nhà máy làm việc theo yêu cầu “3 tại chỗ” (ví dụ như chi phí bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại Công ty, chi phí xét nghiệm Covid cho người lao động khi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương, chi phụ cấp cho người lao động ở lại Công ty) là các khoản chi mang tính chất phúc lợi cho người lao động và **được trừ cho mục đích tính thuế TNDN** nếu không vượt quá 01 tháng lương bình quân thực tế trong năm tính thuế, và có đầy đủ hồ sơ chứng từ.

*(Công văn số 1883/CTBNI-TTHT ngày 29/06/2021 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)*

Trường hợp công ty thực hiện theo yêu cầu chống dịch của UBND tỉnh Bắc Ninh, Ban quản lý các KCN tỉnh Bắc Ninh để đảm bảo hoạt động sản xuất an toàn trong việc thực hiện các biện pháp chống dịch Covid-19, công ty phải chi trả các chi phí như: chi phí bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại công ty, chi phí xét nghiệm Covid cho người lao động khi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương... cho người lao động phải ở lại công ty:

- **Thuế TNDN:** Các khoản chi trên nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ, thanh toán không dùng tiền mặt thì được tính vào chi phí được trừ.
- **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.

*(Công văn số 2076/CTBNI-TTHT ngày 22/07/2021 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)*

Trường hợp công ty thực hiện theo yêu cầu của UBND tỉnh Bắc Ninh và BQL các KCN tỉnh Bắc Ninh để đảm bảo hoạt động sản xuất an toàn, thực hiện các biện pháp chống dịch Covid-19, công ty phải bố trí chỗ ở cho người lao động tại Bắc Ninh, không đi về giữa các tỉnh hàng ngày, xét nghiệm cho người lao động định kỳ 3 ngày/lần hoặc test rà soát 10%, 20%. Các chi phí về ăn ở, xét nghiệm cho người lao động do công ty chi trả, hóa đơn xuất cho công ty ghi tổng số ngày ở, tổng số mẫu xét nghiệm thì:

- **Thuế TNDN:** Các khoản chi này nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ, thanh toán không dùng tiền mặt thì được tính vào chi phí được trừ.
- **Thuế TNCN:** Các khoản chi này ghi chung cho tập thể người lao động nên không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động.

*(Công văn số 2986/CTBNI-TTHT ngày 31/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)*

Trường hợp Công ty thực hiện các biện pháp phòng chống dịch Covid-19 theo yêu cầu của UBND tỉnh Bắc Ninh và Ban quản lý các khu công nghiệp bố trí cho người lao động ăn, nghỉ tại Bắc Ninh, không đi về hàng ngày giữa nơi làm việc và nơi ở ngoại tỉnh. Những người lao động này đều đang được Công ty thuê nhà ở tạm trú tại Hà Nội thì:

- **Thuế TNDN:** Chi phí ăn nghỉ cho người lao động tại Bắc Ninh nếu có đầy đủ hóa đơn, có chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt đối với hóa đơn có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì được tính vào chi phí được trừ. Chi phí thuê nhà cho người lao động tại Hà Nội nếu được quy định cụ thể trong hợp đồng lao động, có đầy đủ hóa đơn và chứng từ thanh toán không dùng tiền mặt với hóa đơn có giá trị từ 20 triệu đồng trở lên thì được tính vào chi phí được trừ.
- **Thuế TNCN:** Chi phí ăn nghỉ cho người lao động tại Bắc Ninh nếu ghi chung cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế. Chi phí thuê nhà cho người lao động tại Hà Nội nếu chi riêng cho từng người lao động theo mức hưởng cụ thể ghi tại hợp đồng lao động thì tính vào thu nhập chịu thuế, nhưng mức tính không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.

*(Công văn số 3381/CTBNI-TTHT ngày 27/09/2021 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)*

## KHOẢN CHI THÊM CHO LAO ĐỘNG THỬ VIỆC

**Thuế TNCN:** khoản tiền tương đương với mức người sử dụng lao động đóng bảo hiểm xã hội bắt buộc, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động, trả cùng lúc với kỳ trả lương cho người lao động thử việc (không thuộc đối tượng tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc, bảo hiểm y tế, bảo hiểm thất nghiệp), khoản tiền này được xác định là các khoản lợi ích bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công mà người lao động được hưởng thì phải tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của cá nhân.

*(Công văn số 32076/CTHN-TTHT ngày 19/8/2021 ban hành bởi Cục thuế Thành Phố Hà Nội)*



## CHI PHÍ CÁCH LY

**Thuế TNDN:** 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.

*(Công văn số 32076/CTHN-TTHT ngày 19/8/2021 ban hành bởi Cục thuế Thành Phố Hà Nội)*

## CHI PHÍ PHÒNG CHỐNG DỊCH

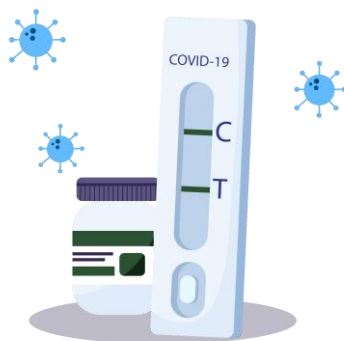
**Chi phí phòng chống dịch:** như chi mua khẩu trang, nước sát khuẩn tay, v.v.

- **Thuế TNDN:** Được trừ nếu có đủ chứng từ hợp lệ;
- **Thuế TNCN:** Không chịu thuế TNCN nếu là khoản chi cho tập thể, không cụ thể cho một cá nhân.

*(Công văn số 66297/CT-TTHT ngày 16/07/2020 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội)*

**Thuế TNCN:** Trong đợt dịch Covid-19, các chi phí phòng, chống dịch Covid-19 theo quy định của pháp luật nếu các khoản chi này nội dung ghi rõ tên cá nhân hưởng thì tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

*(Công văn số 31557/CTHN-TTHT ngày 13/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội)*



## CHI PHÍ CÁCH LY Y TẾ, XÉT NGHIỆM, MUA THIẾT BỊ BẢO VỆ, ĂN Ở TẠI DOANH NGHIỆP DO COVID-19

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 TNDN và không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của người lao động. 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.

### **Nội dung chi tiết vui lòng tham khảo Bản tin nhanh ngày 29/10/2021 của Deloitte.**

*(Công văn số 4110/TCT-DNNCN ngày 27/10/2021 ban hành bởi Tổng cục Thuế)*

**Thuế TNDN:** 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.

*(Công văn số 31557/CTHN-TTHT ngày 13/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Hà Nội)*

Trường hợp Công ty trong đợt dịch Covid-19 khi thực hiện sản xuất 3 tại chỗ có phát sinh các khoản **chi phí chăm sóc sức khỏe nhằm hỗ trợ cho người lao động phòng, chống dịch** như: Trang bị túi ngủ, dụng cụ vệ sinh cá nhân, nước uống, trợ cấp tiền, chi phí xét nghiệm Covid-19 theo yêu cầu mang tính chất tập thể thì **không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN**. Trường hợp các khoản chi trên có nội dung **ghi rõ tên cá nhân được hưởng** thì khoản chi này là lợi ích được hưởng của người lao động **được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN** từ tiền lương, tiền công của người lao động.

Đối với người lao động nước ngoài được Công ty chi trả khoản chi phí cách ly phòng chống dịch Covid-19, **chi phí xin cấp phép nhập cảnh và chi phí vé máy bay 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.

*(Công văn số 14626/CTBDU-TTHT ngày 07/10/2021 ban hành bởi Cục Thuế tỉnh Bình Dương)*



## HỖ TRỢ NGƯỜI LAO ĐỘNG VÀ NGƯỜI SỬ DỤNG LAO ĐỘNG BỊ ẢNH HƯỞNG BỚT COVID-19 TỪ QUỸ BẢO HIỂM THẤT NGHIỆP

1. Người sử dụng lao động đang tham gia BHTN cho người lao động trước ngày 01/10/2021 sẽ được giảm mức đóng BHTN từ 1% xuống bằng 0%, áp dụng cho 12 tháng kể từ ngày 01 tháng 10 năm 2021 đến hết ngày 30 tháng 9 năm 2022. Mức đóng BHTN 1% thuộc trách nhiệm của người lao động vẫn giữ nguyên.
2. Hỗ trợ bằng tiền cho người lao động (NLĐ) đang tham gia BHTN tại thời điểm ngày 30/09/2021 và NLĐ đã dừng tham gia BHTN do chấm dứt HĐLĐ trong khoảng thời gian từ 01/01/2021 đến ngày 30/09/2021, không áp dụng cho đối tượng đã có quyết định hưởng lương hưu và đối tượng tự nguyện không nhận hỗ trợ. Mức hỗ trợ từ 1.8 triệu đồng đến 3.3 triệu đồng, tùy thuộc vào thời gian tham gia bảo hiểm mà chưa được hưởng trợ cấp thất nghiệp.

*(Nghị quyết số 116/2021/NQ-CP ngày 24/09/2021 ban hành bởi Chính phủ)*

*(Quyết định số 28/2021/QĐ-TTg ngày 01/10/2021 ban hành bởi Thủ tướng Chính phủ)*

*(Công văn số 3068/BHXH-CSXH ngày 01/10/2021 ban hành bởi BHXH Việt Nam)*

Trường hợp Công ty **được áp dụng mức đóng bằng 0%** quỹ tiền lương làm căn cứ đóng BHXH vào quỹ TNLĐ-BNN trong 12 tháng (từ 01/07/2021 đến 30/06/2022) và **Công ty hỗ trợ toàn bộ số tiền có được từ việc giảm đóng** này cho người lao động theo quy định tại khoản 1 Mục II Nghị quyết số 68/NQ-CP ngày 01/07/2021 của Chính phủ về một số chính sách hỗ trợ NLĐ và NSDLĐ gặp khó khăn do dịch Covid-19, thì khoản hỗ trợ cho NLĐ từ quỹ BHXH này nếu có đầy đủ chứng từ theo quy định thì sẽ **KHÔNG tính vào thu nhập chịu thuế của NLĐ**

*(Công văn số 2646/CT-TTHT ngày 10/09/2021 ban hành bởi Cục thuế Tỉnh Long An)*

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.

*(Công văn số 4102/TCT-DNNCN ngày 25/10/2021 ban hành bởi Tổng Cục thuế)*

## 2.2. Các khoản chi cho người lao động nước ngoài



### CHI PHÍ CÁCH LY

#### Thuế TNDN

#### Thuế TNCN

- Trường hợp doanh nghiệp ký HĐLĐ với NLĐ 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 TNDN** nếu có đầy đủ
- 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, được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN từ tiền lương tiền công của người lao động.

(Công văn số 5032/TCT-CS ngày 26/11/2020 ban hành bởi Tổng cục thuế)

#### Chi phí cách ly tập trung tại khách sạn cho chuyên gia nước ngoài do dịch bệnh Covid-19:

- Được trừ nếu có đủ chứng từ hợp lệ;
- Doanh nghiệp chi trực tiếp cho khách sạn không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của chuyên gia.

(Công văn số 2220/CT-TTHT ngày 06/07/2020 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)

- 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 TNDN nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.
- Nếu chi phí cách ly do Công ty chi trả trực tiếp cho cơ sở cách ly (trong thời gian chuyên gia lưu trú do thực hiện cách ly này không thuộc trường hợp người sử dụng lao động chi trả mà người nộp thuế (chuyên gia) được hưởng. Thời gian chuyên gia cách ly là thực hiện theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền về phòng chống dịch Covid-19. Do đó, chi phí cách ly mà Công ty chi trả nêu trên không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN của chuyên gia.

(Công văn số 12635/CTBDU-TTHT ngày 23/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Bình Dương)



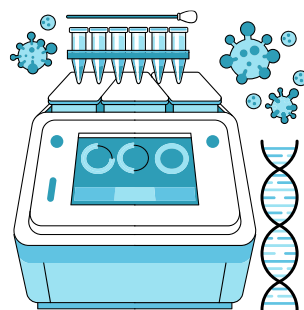


## CHI PHÍ LƯU TRÚ

**Thuế TNCN:** Trường hợp chuyên gia nước ngoài đã được thuê nhà riêng tại Hà Nội phải tạm thời sang lưu trú tại khách sạn ở Bắc Ninh để đảm bảo cho hoạt động sản xuất, kinh doanh của Công ty và thực hiện theo chỉ thị của Thủ tướng Chính phủ về các biện pháp phòng, chống dịch thì

**không tính thu nhập chịu thuế TNCN.**

*(Công văn số 2221/CT-TTHT ngày 06/07/2020 ban hành bởi Cục thuế Bắc Ninh)*



## CHI PHÍ XÉT NGHIỆM COVID-19

**Thuế TNDN:** 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, **được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN** khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.

*(Công văn số 5032/TCT-CS ngày 26/11/2020 ban hành bởi Tổng cục Thuế)*

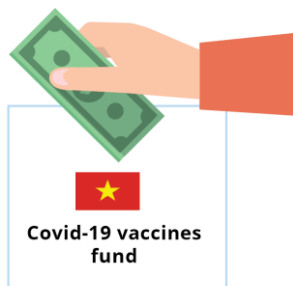
**Thuế TNCN:** Trường hợp Công ty có phát sinh một số khoản chi cách ly tại khách sạn, chi phí xét nghiệm Covid cho chuyên gia nước ngoài, nếu khoản chi ghi rõ tên cá nhân hưởng thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN

*(Công văn số 12635/CTBDU-TTHT ngày 23/08/2021 ban hành bởi Cục thuế Bình Dương)*



**Phần 3:**

**Chi phí khác**



### 3.1. CHI PHÍ ỦNG HỘ, TÀI TRỢ CHO HOẠT ĐỘNG PHÒNG, CHỐNG COVID-19

**Thuế TNDN:** Chi ủng hộ, tài trợ bằng tiền, hiện vật cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 tại Việt Nam thông qua các đơn vị nhận ủng hộ theo quy định được trừ cho mục đích tính thuế TNDN nếu có đầy đủ hồ sơ chứng từ theo quy định.

*(Nghị định số 44/2021/NĐ-CP ngày 31/03/2021 ban hành bởi Chính Phủ)*

*(Thông tư số 41/2021/TT-BTC ngày 02/06/2021 ban hành bởi Bộ Tài chính)*

Trường hợp Công ty có **mua hàng hóa là nhu yếu phẩm và trang thiết bị y tế** để ủng hộ, tài trợ cho cơ quan, chính quyền địa phương trong hoạt động phòng chống dịch Covid-19 theo đúng quy định tại Nghị định số 44/2021/NĐ-CP thì Công ty **lập hóa đơn GTGT giao cho đơn vị nhận tài trợ**, trên hóa đơn ghi đầy đủ các chỉ tiêu và **tính thuế GTGT như hóa đơn xuất bán hàng hóa, dịch vụ cho khách hàng**.

*(Công văn số 5587/CTDAN-TTHT ngày 02/11/2021 ban hành bởi Cục thuế TP. Đà Nẵng)*

### 3.2. CHI PHÍ KHẤU HAO TÀI SẢN CỐ ĐỊNH CHO MỤC ĐÍCH THUẾ TNDN

Mặc dù trước đây một số Cục thuế địa phương có hướng dẫn rằng, do không thuộc các trường hợp đặc thù được quy định trong Thông tư nên chi phí khấu hao trong giai đoạn ngừng hoạt động không được trừ, Bộ Tài chính đã ban hành công văn hướng dẫn một trường hợp cụ thể và cho rằng “do nhu cầu 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”. Theo đó, chi phí khấu hao trong giai đoạn này **có thể được chấp nhận là chi phí được trừ cho thuế TNDN**.

*(Công văn số 12452/BTC-TCT ngày 09/10/2020 ban hành bởi Bộ Tài chính)*



**Phần 4:**

**Xuất nhập cảnh**

## 4.1. Giảm thời gian cách ly tập trung đối với trường hợp thông thường

- Giảm thời gian cách ly tập trung 21 ngày và cách ly tại nơi lưu trú 07 ngày sau khi kết thúc cách ly tập trung (theo Công điện hỏa tốc số 600/CĐ-BCĐ ngày 05/05/2021) còn 14 ngày đối với người nhập cảnh vào Việt Nam, sau đó tiếp tục cách ly 14 ngày tại nơi cư trú.

(Công văn 5599/BYT-MT ngày 14 tháng 7 năm 2021 ban hành bởi Bộ Y Tế)

## 4.2. Giảm thời gian cách ly y tế tập trung đối với người nhập cảnh đã tiêm đủ liều vắc xin phòng Covid-19 hoặc đã hồi phục sau Covid-19

- Thực hiện cách ly y tế tập trung 07 ngày và theo dõi y tế trong 07 ngày tiếp theo đối với người nhập cảnh đáp ứng đủ các điều kiện sau:
  - Có kết quả xét nghiệm âm tính với SARS-CoV-2 (bằng phương pháp RT-PCR/RT-LAMP) trong vòng 72 giờ trước khi xuất cảnh và được cơ quan có thẩm quyền của nước thực hiện xét nghiệm cấp chứng nhận.
  - Đã tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19 (liều cuối cùng tiêm trong thời gian ít nhất 14 ngày và không quá 12 tháng tính đến thời điểm nhập cảnh) và có giấy chứng nhận tiêm chủng;
  - Hoặc: Đã từng bị nhiễm SARS-CoV-2 (có giấy chứng nhận xét nghiệm dương tính với SAR-COV-2 bằng phương pháp RT-PCR mẫu đơn không quá 6 tháng tính đến thời điểm nhập cảnh) và có giấy xác nhận khỏi bệnh COVID-19 hoặc các giấy tờ tương đương xác nhận đã khỏi bệnh do cơ quan có thẩm quyền tại nước điều trị cấp.
- Đối với các đối tượng không đáp ứng các điều kiện trên, thời hạn kiểm dịch áp dụng vẫn là 14 ngày kiểm dịch tập trung và 14 ngày tự giám sát như hiện hành.
- Các địa phương tổ chức triển khai nội dung trên theo chỉ đạo, hướng dẫn cụ thể của từng địa phương.

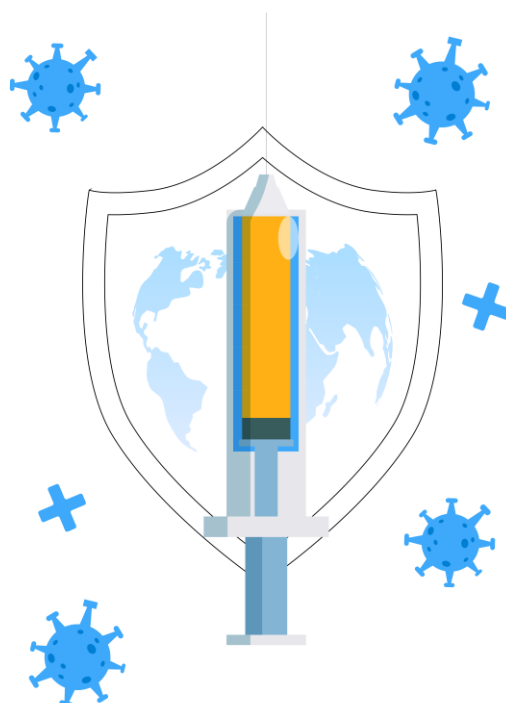
(Công văn 6288/BYT-MT ngày 04/8/2021 ban hành bởi Bộ Y tế)

## 4.3. Hướng dẫn kiểm tra, công nhận Giấy chứng nhận tiêm chủng/Giấy xác nhận khỏi bệnh Covid-19 và Danh sách cập nhật các Mẫu giấy đã được giới thiệu qua con đường ngoại giao

Để triển khai Hướng dẫn cách ly ban hành tại Công văn 6288/BYT/MT, Cục Lãnh sự đã đề nghị các Cơ quan đại diện Việt Nam ở nước ngoài:

- Nếu mẫu Giấy chứng nhận tiêm chủng, Giấy xác nhận khỏi bệnh Covid-19 chưa được giới thiệu chính thức cho Cơ quan đại diện (“CQĐD”): CQĐD làm thủ tục hợp pháp hóa lãnh sự/xác nhận để người nhập cảnh sử dụng Giấy này ở Việt Nam.
- Nếu mẫu Giấy chứng nhận tiêm chủng, Giấy xác nhận khỏi bệnh Covid-19 đã được giới thiệu chính thức qua đường ngoại giao: CQĐD thông báo cho người đã được tiêm chủng mang trực tiếp Giấy đó về trong nước, các cơ quan chức năng trong nước sẽ xem xét, đối chiếu với các bản mẫu đã được giới thiệu chính thức.
- Cục lãnh sự cập nhật thường xuyên mẫu Giấy chứng nhận tiêm chủng/ Giấy xác nhận khỏi bệnh Covid-19 đã được giới thiệu chính thức trên website: <https://lanhsuvietnam.gov.vn/>

(Công văn 2974/LS-PL ngày 06/8/2021 ban hành bởi Cục Lãnh sự Bộ ngoại giao và Công văn 3100/LS-PL ngày 13/8/2021 ban hành bởi Cục Lãnh sự - Bộ ngoại giao)



## 4.4. Nới lỏng các điều kiện về cấp giấy phép lao động đối với người lao động nước ngoài làm việc tại Việt Nam

'Trong số các biện pháp quyết liệt của Chính Phủ trong thời gian gần đây nhằm đưa nền kinh tế Việt Nam trở lại trạng thái “bình thường mới”, ngày 09/09/2021 Chính phủ đã ban hành Nghị quyết số 105/NQ-CP hướng dẫn các cơ quan ban ngành thực hiện các biện pháp hỗ trợ doanh nghiệp hợp tác xã hộ kinh doanh trong bối cảnh đại dịch COVID 19. Trong đó, một số điểm đáng lưu ý liên quan đến việc Chính phủ chỉ đạo Bộ Lao động Thương binh và Xã hội và Bộ Ngoại giao nới lỏng một số hạn chế tạo điều kiện thuận lợi đối với các doanh nghiệp đưa người lao động nước ngoài vào làm việc tại Việt Nam như sau:

- Yêu cầu về kinh nghiệm làm việc phải liên quan đến chuyên ngành đào tạo đối với chuyên gia/ lao động kỹ thuật được lược bỏ.
- Giấy chứng nhận, giấy phép lao động đã được cấp có thể sử dụng trong hồ sơ chứng minh chuyên gia/ lao động kỹ thuật. Nghị quyết 105 không nêu rõ tên loại giấy chứng nhận tuy nhiên theo kinh nghiệm thực tế, có thể hiểu rằng các loại chứng nhận như chứng nhận tốt nghiệp, chứng nhận kỹ thuật về cơ bản có thể được chấp nhận).
- Hộ chiếu chỉ yêu cầu nộp bản sao, không cần chứng thực.
- Người nước ngoài được cử, điều động hoặc biệt phái đến làm việc tại tỉnh, thành phố khác: không phải làm lại giấy phép lao động, với điều kiện (i) GPLĐ hiện tại đang còn hiệu lực và (ii) thời gian điều động không quá 6 tháng. Người sử dụng lao động phải báo cáo với cơ quan quản lý lao động nơi người lao động nước ngoài đến làm việc.



## 4.5. Rút ngắn thời gian cách ly y tế đối với cá nhân nhập cảnh

**Đối với người nhập cảnh đã tiêm đủ liều vắc xin hoặc đã khỏi bệnh COVID-19** (Có giấy xác nhận đã khỏi bệnh COVID-19 hoặc các giấy tờ tương đương xác nhận đã khỏi bệnh do cơ quan có thẩm quyền tại quốc gia/ vùng lãnh thổ điều trị cấp)

1. Trong 03 ngày đầu kể từ ngày nhập cảnh: người nhập cảnh tự theo dõi sức khoẻ tại nơi lưu trú (gồm nhà ở, khách sạn, nhà nghỉ, khu nghỉ dưỡng, trụ sở của cơ quan đại diện, ký túc xá, nhà khách của cơ sở sản xuất, kinh doanh, ...); không được tiếp xúc với người xung quanh, không được ra khỏi nơi lưu trú.
2. Thực hiện xét nghiệm SARS-CoV-2 bằng phương pháp RT-PCR vào ngày thứ 3 kể từ ngày nhập cảnh, nếu:
  - Kết quả xét nghiệm âm tính với SARS-CoV-2: tiếp tục theo dõi sức khoẻ đến hết 14 ngày kể từ ngày nhập cảnh;
  - Kết quả xét nghiệm dương tính: xử lý theo quy định.

**Đối với người nhập cảnh chưa tiêm vắc xin hoặc tiêm chưa đủ liều vắc xin COVID-19**

1. Thực hiện cách ly tại nơi lưu trú trong 07 ngày kể từ ngày nhập cảnh; Trường hợp nơi lưu trú không đáp ứng các điều kiện cách ly tại nhà thì người cách ly phải thực hiện cách ly tập trung tại khách sạn hoặc tại cơ sở cách ly tập trung khác (theo quy định của địa phương) theo thời gian cách ly tương ứng đối với từng đối tượng nêu tại Công văn 10688.
2. Đối với người nhập cảnh dưới 18 tuổi (sau đây gọi chung là trẻ em), người từ 65 tuổi trở lên (sau đây gọi chung là người cao tuổi), phụ nữ có thai, người có bệnh lý nền (nhưng không phải theo dõi, điều trị tại cơ sở y tế): được cách ly cùng cha/mẹ/người chăm sóc (sau đây gọi chung là người chăm sóc). Người chăm sóc phải tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19 hoặc đã khỏi bệnh COVID-19 và phải ký cam kết tự nguyện cách ly cùng sau khi được giải thích về các nguy cơ lây nhiễm COVID-19; phải thực hiện nghiêm các yêu cầu về xét nghiệm và các quy định về phòng, chống dịch COVID-19 như đối với người nhập cảnh.
3. Thực hiện xét nghiệm SARS-CoV-2 bằng phương pháp RT-PCR vào ngày thứ 3 và ngày thứ 7, nếu:
  - Kết quả xét nghiệm âm tính với SARS-CoV-2: tiếp tục theo dõi sức khoẻ đến hết 14 ngày;
  - Kết quả xét nghiệm dương tính: xử lý theo quy định.

### Hiệu lực thi hành

1. Công văn 10688 áp dụng đối với người nhập cảnh Việt Nam, trừ trường hợp người nhập cảnh vào làm việc ngắn ngày và các trường hợp nhập cảnh khác theo quy định của Ban Chỉ đạo quốc gia phòng, chống dịch COVID-19 và của Bộ Y tế hoặc có thoả thuận hợp tác song phương;
2. Công văn này thay thế Công văn số 6288/BYT-MT ngày 04/08/2021 của Bộ Y tế về giảm thời gian cách ly y tế tập trung đối với người nhập cảnh đã tiêm đủ liều vắc xin phòng COVID-19;
3. Không áp dụng Công văn này đối với những trường hợp đã nhập cảnh và đang trong thời gian cách ly, theo dõi y tế theo quy định trước ngày ban hành Công văn này;
4. Thời gian áp dụng biện pháp phòng, chống dịch COVID-19 đối với người nhập cảnh theo Công văn này kể từ ngày 01/01/2022.

(Công văn 10688/BYT-MT ngày 16/12/2021 ban hành bởi Bộ Y Tế)





## Liên hệ với chúng tôi:



**Thomas McClelland**  
Phó Tổng Giám đốc phụ trách  
+84 28 7101 4333  
tmcclelland@deloitte.com



**Bùi Ngọc Tuấn**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0021  
tbui@deloitte.com



**Bùi Tuấn Minh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0022  
mbui@deloitte.com



**Phan Vũ Hoàng**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4345  
hoangphan@deloitte.com



**Đinh Mai Hạnh**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0050  
handinh@deloitte.com



**Võ Hiệp Vân An**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 28 7101 4444  
avo@deloitte.com



**Vũ Thu Nga**  
Phó Tổng Giám đốc  
+84 24 7105 0023  
ngavu@deloitte.com

### Văn phòng Hà Nội

Tầng 15, Tòa nhà Vinaconex,  
34 Láng Hạ, Quận Đống Đa, Hà Nội  
Tel: +84 24 7105 0000  
Fax: +84 24 6288 5678  
[www.deloitte.com/vn](http://www.deloitte.com/vn)

### Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,  
57-69F Đồng Khởi, Quận 1, TP. Hồ Chí Minh  
Tel: +84 28 7101 4555  
Fax: +84 28 3910 0750  
[deloittevietnam@deloitte.com](mailto:deloittevietnam@deloitte.com)

# Deloitte.



Making an impact since 1991

Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”), và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu (gọi chung là Tổ chức Deloitte). DTTL và mỗi thành viên trực thuộc là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý, không bị ràng buộc lẫn nhau đối với các bên thứ ba. DTTL và mỗi thành viên trực thuộc chỉ chịu trách nhiệm cho hành vi và thiếu sót của mình, chứ không phải chịu trách nhiệm lẫn nhau. DTTL không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte Châu Á Thái Bình Dương là một hãng thành viên của Deloitte Toàn cầu. Các thành viên và các đơn vị trực thuộc của Deloitte Châu Á Thái Bình Dương cung cấp dịch vụ cho khách hàng tại hơn 100 thành phố trong khu vực, bao gồm Auckland, Bangkok, Bắc Kinh, Hà Nội, Hồng Kông, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Thượng Hải, Singapore, Sydney, Đài Bắc và Tokyo. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

## Deloitte Việt Nam

Tại Việt Nam, dịch vụ chuyên ngành được cung cấp bởi từng pháp nhân riêng biệt, và chi nhánh của pháp nhân đó, được gọi chung là Deloitte Việt Nam.

Tài liệu này chỉ chứa đựng những thông tin chung và nhằm mục đích tham khảo, do vậy, không một hãng Deloitte Touche Tohmatsu Limited, hay bất kỳ một hãng thành viên hay công ty con (sau đây được gọi chung là “Tổ chức Deloitte”) và các nhân viên của họ được xem là, trong phạm vi nội dung của tài liệu này, cung cấp dịch vụ hay đưa ra những ý kiến, tư vấn về chuyên môn cho người đọc. Tài liệu này không cấu thành ý kiến tư vấn đối với người đọc và sẽ không ảnh hưởng đến các ý kiến tư vấn khác do bất kỳ nhân viên của Tổ chức Deloitte cung cấp. Những thông tin thể hiện trong tài liệu này không áp dụng đối với các trường hợp riêng biệt của doanh nghiệp. Trước khi đưa ra bất kỳ một quyết định hay hành động nào có thể ảnh hưởng tới tình hình tài chính hoặc hoạt động kinh doanh, người đọc nên tham khảo ý kiến chuyên gia tư vấn.

Không có tuyên bố, bảo đảm hoặc cam kết nào (rõ ràng hay ngụ ý) được đưa ra về tính chính xác hoặc tính đầy đủ của thông tin trong tài liệu này, và không một hãng thành viên nào thuộc mạng lưới các công ty Deloitte chịu trách nhiệm đối với bất kỳ thiệt hại, tổn thất xảy ra trực tiếp hay gián tiếp do kết quả của việc người đọc sử dụng, công bố, phát tán ra bên ngoài hoặc dựa vào tài liệu này để hành động, không hành động hoặc ra bất kỳ quyết định nào. DTTL và mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý.