

## COVID-19相关费用的税收指引要点



### 企业所得税 (CIT)

#### ✓ 可抵扣费用

针对劳动合同中载明企业承担雇员的住宿费用，且备妥佐证文件



### 费用种类

外国专家 (酒店)  
隔离费用<sup>1</sup>



### 个人所得税 (PIT)

+ 属于应税所得  
依税务总局指引

#### ✓ 可抵扣费用

与雇员福利给付相同

外国专家  
核酸检测  
费用<sup>2</sup>



+ 属于应税所得

#### ✓ 可抵扣费用

与雇员福利给付相同

医疗设备  
(口罩、  
消毒剂、  
保护装置  
等) 费用<sup>3</sup>



- 属于非应税所得  
若符合规定条件

#### ✓ 可抵扣费用

针对向受监管组织  
且备妥佐证文件的捐赠

COVID-19  
疫苗基金  
捐款<sup>4</sup>



? 未有指引

#### ✓ 可抵扣费用

与雇员福利给付相同

因COVID-19  
社交隔离期间  
雇员休假  
所产生的  
就业成本<sup>5</sup>



+ 属于应税所得

#### ✓ 可抵扣费用

针对纳税年度内停产  
不足9个月，尔后恢复  
生产经营活动的固定  
资产的折旧

因疫情致使  
暂时停止的  
固定资产  
折旧<sup>6</sup>



? 不适用

1. 税务总局2020年11月26日发布的第5032/TCT-CS号公文

2. 税务总局2020年11月26日发布的第5032/TCT-CS号公文

3. 河内税务局2020年7月16日发布的第6297/CT-THT号公文

4. 2021年3月31日发布的第44/2021/ND-CP号法令和2021年6月2日发布的第41/2021/TT-BTC号实施细则

5. 河内税务局2020年10月9日发布的第89924/CT-THT号公文

6. 财政部2020年10月9日发布的第12452/BTC-TCT号公文

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。

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、雇员与代理之任一主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。