

COVID-19相關費用之稅收指引要點



企業所得稅 (CIT)



費用種類



個人所得稅 (PIT)

✓ 可抵扣費用

針對勞動合同中載明
企業承擔雇員之住宿費用，
且備妥佐證文件

外國專家 (酒店)
隔離費用¹



+ 屬於應稅所得

依稅務总局指引

✓ 可抵扣費用

與雇員福利給付相同

外國專家
**核酸檢測
費用**²



+ 屬於應稅所得

✓ 可抵扣費用

與雇員福利給付相同

醫療設備
(口罩、
消毒劑、
保護裝置
等) 費用³



- 屬於非應稅所得

若符合規定條件

✓ 可抵扣費用

針對向受監管組織
且備妥佐證文件之捐贈

COVID-19
疫苗基金
捐款⁴



? 未有指引

✓ 可抵扣費用

與雇員福利給付相同

因COVID-19
社交隔離期間
雇員休假
所產生之
就業成本⁵



+ 屬於應稅所得

✓ 可抵扣費用

針對納稅年度內停產
不足9個月，爾後恢復
生產經營活動之固定
資產之折舊

因疫情致使
暫時停止之
**固定資產
折舊**⁶



? 不適用

1. 稅務總局2020年11月26日發布之第5032/TC-CS號公文

2. 稅務總局2020年11月26日發布之第5032/TC-CS號公文

3. 河內稅務局2020年7月16日發布之第6297/CT-THT號公文

4. 2021年3月31日發布之第44/2021/ND-CP號法令和2021年6月2日發布之第41/2021/TT-BTC號施行細則細則

5. 河內稅務局2020年10月9日發布之第89924/CT-THT號公文

6. 財政部2020年10月9日發布之第12452/BTC-TCT號公文

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (簡稱“DTTL”)，以及其一家或多家全球成員所網絡與其關聯機構 (統稱為“德勤機構”)。德勤有限公司 (又稱為“德勤全球”) 及每一家成員所均為具有獨立法律地位之法律實體，且相互之間不因第三方而承擔任何責任。DTTL以及各成員所與其關聯機構僅對其自身單獨行為承擔責任。德勤有限公司並不向客戶提供服務。請參閱www.deloitte.com/about了解更多。

本通訊中之內容係依一般性資訊編寫而成。德勤有限公司 (“DTTL”) 及其全球成員所或其關聯機構 (統稱為“德勤機構”) 不因本通訊而被視為對任何人提供專業意見或服務。在作成任何決定或採取任何有可能影響企業財務或企業本身的行動前，請先諮詢專業顧問。

對於本通信中資訊之準確性或完整性，不作任何陳述、保證或承諾 (明示或暗示)。而對信賴本通訊而造成損失之任何人，DTTL及其成員所與其關聯機構、員工與代理之任一團體均不對其損失負任何責任。DTTL及每一家成員所與其關聯機構均為具有獨立法律地位之法律實體。