

TỔNG CỤC THUẾ  
CỤC THUẾ TỈNH BẮC NINH

Số: 317 /CTBNI-TTHT

V/v thuế TNCN đối với khoản trả  
thay cho lao động nước ngoài  
trong phòng, chống dịch Covid-19

CỘNG HÒA XÃ HỘI CHỦ NGHĨA VIỆT NAM  
Độc lập - Tự Do - Hạnh Phúc

Bắc Ninh, ngày 11 tháng 03 năm 2021

Kính gửi: Công ty TNHH Samsung SDS Việt Nam

Mã số thuế: 2300680991

Địa chỉ: Lô CN05, đường YP6, Khu Công nghiệp Yên Phong, xã Yên  
Trung, huyện Yên Phong, tỉnh Bắc Ninh.

Ngày 05/03/2021, Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh nhận được phiếu chuyển số 183/PC-TCT ngày 03/03/2021 của Tổng Cục Thuế, chuyển công văn số 022021/SDS-GDT ngày 22/02/2021 của Công ty TNHH Samsung SDS Việt Nam đề nghị hướng dẫn về thu nhập chịu thuế TNCN của lao động người nước ngoài đối với chi phí cách ly do dịch Covid. Vấn đề này Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh có ý kiến như sau:

Tại khoản 2 điều 1 Nghị quyết số 16/NQ-CP ngày 06/02/2021 của Chính phủ về chi phí cách ly y tế, khám, chữa bệnh và một số chế độ đặc thù trong phòng, chống dịch Covid-19 quy định:

*“2. Người nước ngoài, người Việt Nam định cư ở nước ngoài nhập cảnh vào Việt Nam thuộc đối tượng phải áp dụng biện pháp cách ly y tế tập trung theo yêu cầu phòng, chống dịch*

*a) Phải có bảo hiểm y tế còn giá trị sử dụng và có phạm vi thanh toán khám bệnh, chữa bệnh tại Việt Nam phù hợp với thời gian lưu trú tại Việt Nam.*

*b) Phải thực hiện cách ly tại khách sạn, resort (không cách ly tại các doanh trại quân đội, trường của quân đội, cơ sở khác được cơ quan có thẩm quyền chọn là nơi cách ly tập trung).*

*c) Phải tự chi trả các chi phí sau đây:*

- Chi phí đưa đón từ nơi nhập cảnh vào Việt Nam đến cơ sở cách ly;*
- Chi phí xét nghiệm sàng lọc SARS-CoV-2 theo mức giá dịch vụ y tế hiện hành;*



- Các chi phí về ăn, ở, sinh hoạt (bao gồm cả chi phí khứ trùn, diệt khuẩn; chi phí bảo vệ, bảo đảm an ninh, trật tự và chi phí khác) theo mức giá do khách sạn, resort, chủ phương tiện vận tải công bố.

...

5. Người Việt Nam ở trong nước phải áp dụng biện pháp cách ly y tế tập trung theo yêu cầu phòng, chống dịch

a) Trường hợp tự lựa chọn cách ly tại khách sạn, resort phải tự chi trả các chi phí quy định tại điểm c khoản 2 Điều 1 Nghị quyết này.

..."

Tại Khoản 2 điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC ngày 15/8/2013 của Bộ Tài chính hướng dẫn:

#### **“Điều 2. Các khoản thu nhập chịu thuế”**

##### **2. Thu nhập từ tiền lương, tiền công**

Thu nhập từ tiền lương, tiền công là thu nhập người lao động nhận được từ người sử dụng lao động, bao gồm:

...

d) Các khoản lợi ích bằng tiền hoặc không bằng tiền ngoài tiền lương, tiền công do người sử dụng lao động trả mà người nộp thuế được hưởng dưới mọi hình thức:

##### **đ.1) Tiền nhà ở, điện, nước và các dịch vụ kèm theo (nếu có).**

Trường hợp cá nhân ở tại trụ sở làm việc thì thu nhập chịu thuế căn cứ vào tiền thuê nhà hoặc chi phí khấu hao, tiền điện, nước và các dịch vụ khác tính theo tỷ lệ giữa diện tích cá nhân sử dụng với diện tích trụ sở làm việc.

Khoản tiền thuê nhà do đơn vị sử dụng lao động trả hộ tính vào thu nhập chịu thuế theo số thực tế trả hộ nhưng không vượt quá 15% tổng thu nhập chịu thuế (chưa bao gồm tiền thuê nhà) tại đơn vị.

....

##### **đ.7) Các khoản lợi ích khác.**

Các khoản lợi ích khác mà người sử dụng lao động chi cho người lao động như: chi trong các ngày nghỉ, lễ; thuê các dịch vụ tư vấn, thuê khai thuế cho đích danh một hoặc một nhóm cá nhân; chi cho người giúp việc gia đình như lái xe, người nấu ăn, người làm các công việc khác trong gia đình theo hợp đồng...

..."

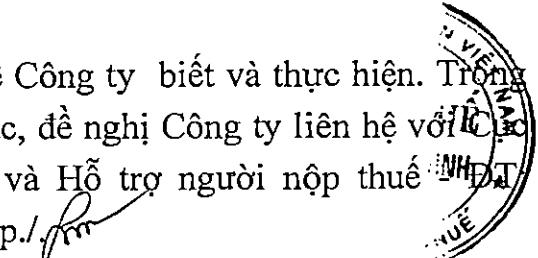
Căn cứ các quy định và hướng dẫn nêu trên, trường hợp lao động nước ngoài đang làm việc tại Công ty, đã có nơi ở tại Việt Nam trước đó, phải thực hiện cách ly y tế tại các cơ sở cách ly là khách sạn, resort để phòng, chống dịch Covid-19 thì cá nhân có trách nhiệm tự chi trả các chi phí trong thời gian 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.

Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh hướng dẫn để Công ty biết và thực hiện. Trong quá trình thực hiện nếu có điều gì vướng mắc, đề nghị Công ty liên hệ với Cục Thuế tỉnh Bắc Ninh (phòng Tuyên truyền và Hỗ trợ người nộp thuế số điện thoại 0222.3822347) để được hướng dẫn và giải đáp./

**Nơi nhận:**

- Như trên;
- Tổng cục Thuế (b/c);
- Lãnh đạo Cục;
- Các Phòng, các CCT thuộc Cục Thuế;
- Website Cục Thuế;
- Lưu: VT, TTHT (ntnphuong-6; 20).



Nguyễn Hữu Trường