

BẢN TIN NHANH VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ BẢO HIỂM

**Cập nhật quy định về nghĩa vụ
thuế thu nhập cá nhân
("TNCN") và bảo hiểm bắt
buộc cho người lao động
nước ngoài làm việc từ xa
trong bối cảnh Covid-19**

Ngày 05/05/2020



*Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo
chuyên môn, không phát hành hoặc bán
trên thị trường*

Tóm lược

Bối cảnh hiện nay

Sự bùng phát của đại dịch Covid-19 trên toàn cầu đã ảnh hưởng sâu sắc tới quy trình làm việc hiện tại của các doanh nghiệp. Với việc thực thi các quy định liên quan tới cấm di chuyển nội địa/ quốc tế và cách ly bắt buộc, một số lượng lớn người lao động nước ngoài ("NLĐNN") đã và đang không thể tới Việt Nam làm việc. Thay vào đó, họ buộc phải làm việc ở những quốc gia vốn không phải địa điểm làm việc thường xuyên của họ (đất nước nơi họ sinh sống và làm việc trước khi tới Việt Nam hoặc một địa điểm làm việc an toàn hơn để bảo đảm an toàn sức khỏe).

Vào ngày 03/04/2020 vừa qua, ban Thư ký của Tổ chức Hợp tác và Phát triển Kinh tế (OECD) đã ban hành hướng dẫn chi tiết việc áp dụng các hiệp định thuế do ảnh hưởng của Covid-19 liên quan tới việc sắp xếp và bố trí NLĐNN làm việc từ xa giữa các quốc gia.

Đứng trên khía cạnh thuế quốc tế và Việt Nam, doanh nghiệp cần phải chú ý tới một số những ảnh hưởng về thuế TNCN và bảo hiểm bắt buộc liên quan đến việc sắp xếp NLĐNN làm việc từ xa nhằm đảm bảo quá trình quản lý nhân sự toàn cầu vận hành trôi chảy trong bối cảnh hiện nay.

Các vấn đề doanh nghiệp cần lưu ý

- Theo dõi sát sao tình trạng cư trú thuế tại Việt Nam của NLĐNN và tuân thủ việc kê khai thuế tương ứng với tình trạng cư trú thuế của họ;
- Hiểu rõ quốc gia cư trú hiện tại của NLĐNN để cân nhắc áp dụng các điều khoản miễn thuế theo hiệp định (nếu phù hợp); và
- Phối hợp chặt chẽ với các đồng nghiệp nhân sự trên toàn cầu để theo dõi sát sao tình hình.

Hỗ trợ của Deloitte Việt Nam

- Phân tích nghĩa vụ thuế và bảo hiểm tương ứng với từng trường hợp NLĐNN của doanh nghiệp (áp dụng cụ thể cho quốc gia nơi NLĐNN cư trú và quốc gia họ đang làm việc);
- Đưa ra các phương án/ biện pháp phù hợp cho doanh nghiệp nhằm tránh đánh trùng thuế TNCN và giảm thiểu rủi ro liên quan đến cơ sở thường trú ở quốc gia nơi NLĐNN đang tạm thời làm việc; và
- Đưa ra các đề xuất về việc chuyển nhân sự toàn cầu trong bối cảnh Covid 19.

BẢN TIN NHANH VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN VÀ BẢO HIỂM

**Cập nhật quy định về nghĩa vụ
thuế thu nhập cá nhân
("TNCN") và bảo hiểm bắt
buộc cho người lao động
nước ngoài làm việc từ xa
trong bối cảnh Covid-19**

Ngày 05/05/2020



*Bản tin nhanh cho mục đích tham khảo
chuyên môn, không phát hành hoặc bán
trên thị trường*

Tổng hợp các vấn đề điển hình về thuế TNCN và bảo hiểm

BẢN TIN NHANH VỀ THUẾ TNCN VÀ BẢO HIỂM | Trang 2

Thay đổi tình trạng cư trú thuế của cá nhân

- Do việc hạn chế di chuyển, tình trạng cư trú thuế tại Việt Nam của NLĐNN có thể thay đổi. Họ có thể trở thành cá nhân không cư trú thay vì cá nhân cư trú tại Việt Nam.
- Ngược lại, NLĐNN có thể trở thành cá nhân cư trú đồng thời của cả 02 quốc gia (Việt Nam và quốc gia nơi họ đang tạm cư trú). Trong trường hợp này, doanh nghiệp cần lưu ý vận dụng các quy định trong hiệp định tránh đánh thuế 02 lần để xác định quyền đánh thuế của một quốc gia, ví dụ như sử dụng bộ quy tắc xác định tình trạng cư trú thuế.

Nghĩa vụ bảo hiểm bắt buộc trong thời gian làm việc từ xa

- Trong trường hợp hợp đồng lao động giữa NLĐNN và người sử dụng lao động tại Việt Nam vẫn còn hiệu lực trong thời gian làm việc từ xa thì NLĐNN và người sử dụng lao động vẫn phải tham gia bảo hiểm xã hội và bảo hiểm y tế bắt buộc theo luật.

Gia hạn thời hạn kê khai và nộp các nghĩa vụ thuế/ bảo hiểm trong thời gian làm việc từ xa

- Hiện nay, Chính phủ Việt Nam chưa áp dụng việc gia hạn thời hạn kê khai và nộp thuế/ bảo hiểm bắt buộc trong thời gian NLĐNN làm việc từ xa. Các quy định liên quan đến thời hạn nộp thuế và bảo hiểm bắt buộc vẫn phải được tuân thủ nghiêm ngặt.

Ảnh hưởng về thuế TNCN cho NLĐNN là cá nhân không cư trú của Việt Nam

- Trong trường hợp NLĐNN là cá nhân không cư trú thuế theo luật Việt Nam, họ sẽ phải chịu thuế TNCN trên phần thu nhập phát sinh do thực hiện công việc liên quan tới Việt Nam.
- Việc miễn thuế TNCN theo Hiệp định tránh đánh thuế cần phải được cân nhắc một cách thận trọng khi áp dụng tại Việt Nam do sự khác biệt trong nguyên tắc áp dụng. Nguyên tắc của Hiệp định dựa vào nơi công việc của cá nhân được thực hiện trong khi đó, luật Việt Nam đánh thuế dựa trên nguyên tắc thu nhập phát sinh liên quan tới Việt Nam, bất kể công việc đó được thực hiện tại quốc gia nào.
- Các vấn đề thuế phức tạp có thể xảy ra giữa các quốc gia nơi NLĐNN đang cư trú và quốc gia nơi họ làm việc trước khi Covid-19 bùng phát liên quan tới quyền đánh thuế và phân bổ thu nhập chịu thuế. OECD đang làm việc với các quốc gia để giảm thiểu các gánh nặng về thuế trong những trường hợp tương tự.

Rủi ro liên quan tới Cơ sở thường trú ("CSTT")

- Việc NLĐNN phải làm việc ở quốc gia không phải địa điểm làm việc thường xuyên trong bối cảnh Covid-19 có thể dẫn tới việc hình thành CSTT của người sử dụng lao động ở quốc gia đó và sẽ tạo nên các nghĩa vụ thuế tương ứng cho người sử dụng lao động.
- Trong trường hợp này, các quy định trong hiệp định tránh đánh thuế 02 lần có thể được vận dụng để xác định CSTT của người sử dụng lao động, ví dụ áp dụng theo các hướng dẫn của OECD.



Cách tiếp cận của Deloitte

Luôn hiểu rằng yêu cầu của mỗi khách hàng là duy nhất, chúng tôi luôn đề xuất những giải pháp phù hợp trong suốt giai đoạn hoạt động và đầu tư của khách hàng.

Cách tiếp cận của chúng tôi được thiết lập từ hiểu biết trong lĩnh vực kinh doanh và kinh nghiệm thực tiễn nhằm hỗ trợ khách hàng trong quá trình kiến tạo giá trị không chỉ ở thị trường trong nước mà còn trên toàn cầu.



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

Suresh G Kumar

Phó Tổng Giám đốc

+84 28 7101 4400

ksuresh@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, Việt Nam

Tel: +84 24 7105 0000

Fax: +84 24 6288 5678

Văn phòng TP. Hồ Chí Minh

Tầng 18, Tòa nhà Times Square,
57-69F Đồng Khởi, Quận 1,
TP. Hồ Chí Minh, Việt Nam

Tel: +84 28 7101 4555

Fax: +84 28 3910 0750

Deloitte.



Tên Deloitte được dùng để chỉ một hoặc nhiều thành viên của Deloitte Touche Tohmatsu Limited, và mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu – mỗi thành viên là một pháp nhân riêng biệt và độc lập về mặt pháp lý. Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL” hay “Deloitte Toàn cầu”) không cung cấp dịch vụ cho các khách hàng. Vui lòng xem tại website www.deloitte.com/about để biết thêm thông tin chi tiết.

Deloitte là nhà cung cấp hàng đầu thế giới về các dịch vụ Kiểm toán & Đảm bảo, Tư vấn, Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro, Tư vấn Thuế & Pháp lý và các dịch vụ liên quan. Với mạng lưới các hãng thành viên trên toàn cầu tại hơn 150 quốc gia và vùng lãnh thổ, Deloitte cung cấp dịch vụ cho 80% các doanh nghiệp trong danh sách Fortune Global 500®. Vui lòng kết nối với chúng tôi tại www.deloitte.com để hiểu thêm về những hoạt động đang được thực hiện bởi khoảng 312.000 chuyên gia tư vấn của Deloitte nhằm kiến tạo và lan tỏa những ảnh hưởng tích cực đến xã hội.

Về Deloitte Châu Á Thái Bình Dương

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, Beijing, Hà Nội, TP. Hồ Chí Minh, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei, Tokyo và Yangon. Tại các nước thành viên, các hoạt động kinh doanh được thực hiện độc lập bởi các pháp nhân riêng biệt.

Về Deloitte Việt Nam

Deloitte Việt Nam là Công ty tiên phong trong lĩnh vực Tư vấn và Kiểm toán với kinh nghiệm gần 30 năm tại thị trường Việt Nam, và là một phần của Mạng lưới Deloitte Toàn cầu – một trong bốn hãng cung cấp dịch vụ chuyên ngành lớn nhất trên thế giới. Deloitte Việt Nam có hơn 1.000 nhân viên làm việc tại văn phòng Hà Nội và TP. Hồ Chí Minh, được tận dụng toàn bộ thế mạnh của mạng lưới Deloitte Châu Á Thái Bình Dương. Thông qua mạng lưới rộng lớn này, Deloitte Việt Nam cung cấp các dịch vụ giá trị gia tăng tới khách hàng, bao gồm Tư vấn Tài chính, Tư vấn Quản trị Rủi ro & Quản trị Công ty, Tư vấn Thuế & Pháp lý, Tư vấn, Kiểm toán & Đảm bảo và các Dịch vụ Đào tạo chuyên ngành.

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 “Mạng lưới các công ty 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 Mạng lưới các công ty 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 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 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. Thời điểm người đọc nhận được tài liệu này và không có bất kỳ phản hồi nào tới Deloitte, chúng tôi sẽ coi là người đọc đã đồng ý và chấp thuận với các thông tin và nội dung nêu trên.