

稅務與保險新知

PERSONAL INCOME TAX AND INSURANCE ALERT

Covid-19疫情情況下遠程 辦公之外國勞動者之個人 所得稅(PIT)與強制性保險 新知

Updates on Personal Income
Tax (PIT) and Compulsory
Insurance Implications for
Expatriates Working Remotely
in Covid-19 Situation

2020年5月8日

摘要

最新資訊

Covid-19疫情全球持續蔓延對企業運營帶來重大影響。隨著國內與國際旅遊禁令和強制檢疫要求之實施，愈來愈多外國勞動者無法重返越南執行工作。因此，這些外國勞動者必須滯留在母國或其他相對安全的國家遠距異地辦公，以避免疫情感染。

值得注意的是，經濟合作暨發展組織（簡稱“OECD”）秘書處於2020年4月3日發布了稅收協定分析與Covid 19危機之影響指南，內容涉及國際間遠距工作安排中之各種租稅問題。

從越南及國際稅務角度而言，為了順利管理此期間國際間人員流轉情形，企業將面對多項個人所得稅（以下簡稱“PIT”）及強制性保險相關問題及影響尚待解決。

企業如何應對？

- 時刻檢視外國勞動者之稅務居民資格，並就其為越南納稅居民相關之稅務申報義務，採取適當措施；
- 注意滯留在越南境外之外國勞動者目前所在地，以考慮國際避免雙重課稅協定之適用（若有）；以及
- 與總部人資同事保持聯繫以控管情勢。

德勤如何協助？

- 針對外國勞動者實際情況，從稅務角度與強制性保險要求提供分析（考慮其母國與外派國現狀）；
- 針對避免個人雙重課稅以及減輕在其他國家之常設機構風險，提供企業適用之安排或方案建議；
- 在疫情危機階段，提供全球人才資源規劃諮詢。

稅務與保險新知

PERSONAL INCOME TAX AND INSURANCE ALERT

Covid-19疫情情況下遠程 辦公之外國勞動者之個人 所得稅(PIT)與強制性保險 新知

Updates on Personal Income
Tax (PIT) and Compulsory
Insurance Implications for
Expatriates Working Remotely
in Covid-19 Situation

2020年5月8日

常見個人稅與保險問題

個人稅務居民資格之改變

- 由於旅遊禁止令的頒佈，外國勞動者之越南稅務居民資格可能發生改變，由稅務居民轉變為非稅務居民。
- 相應的，外國勞動者可能轉而成為他國稅務居民，或雙重稅務居民（即其同時為越南與他國之稅務居民）。針對該情況，應謹慎參閱適用之國際租稅協定指引，以貢獻度判斷各國之課稅權（即使用 residency tie-breaker rules）。

遠程辦公期間之強制性保險

- 若外國勞動者與越南僱主之勞動契約仍有效，則仍需履行強制性社會、醫療保險繳納（內部人才移動情況可免除繳納強制性社會保險義務）。

遠程辦公期間之稅務申報繳納期限延長

- 目前，對於遠距辦公之外國勞動者其個人所得稅及強制性保險之申報繳納期限尚未有法源可延長，故仍須嚴格遵守所有稅收和強制性保險之期限規定。

非稅務居民可能涉及之稅務問題

- 若根據越南法規，外國勞動者為非納稅居民，則應就其越南來源所得在越南繳稅。
- 從越南的角度來看，避免雙重課稅協定的免稅適用可能引起爭議，因為避免雙重課稅協定的側重點在於執行業務地點，而不是按越南法規所規定的工作來源地。
- 外國勞動者之現居國家與疫情爆發前就業所在國之間可能產生複雜的稅務問題，包括課稅權劃分與應稅所得之分配。OECD正就此議題與各國間協調以減輕可能新增加的稅務負擔。

常設機構(Permanent Establishment, "PE")相關問題

- 由於外國勞動者可能在疫情期間在他國辦公，可能導致外國勞動者在該國被認定為常設機構、致使額外稅務義務而需要履行申報要求；
- 針對該情況，類似雙重稅務居民資格情況，應依據國際間租稅協定（即OECD指引）以判定外國勞動者是否在該國構成PE事實。

為何選擇德勤?

我們將見解獨到的跨部門創新方案與豐富的商業及行業知識結合，並為分佈於各個行業、各類性質的企業提供服務，潛心專注於跨境事項與本地事務的解決方案，助您揮灑自如，成就卓越。

聯絡方式

裴玉俊先生

稅務合夥人

+84 24 7105 0021

tbui@deloitte.com

謝有明先生

執業會計師

+84 28 7101 4036

ycheah@deloitte.com

黃建璋先生

華商服務部副總經理

+84 28 7101 4357

wchenwei@deloitte.com

王珮真女士

華商服務部經理

+84 24 7105 0113

peijwang@deloitte.com

盧利興先生

審計高級經理

+84 28 7101 4032

hengloh@deloitte.com

河內所

河內市棟多郡

廊下街34號Vinaconex大廈15樓

電話：+84 24 7105 0000

傳真：+84 24 6288 5678

胡志明市所

胡志明市第一郡

同起街57-69F號時代廣場大廈18樓

電話：+84 28 7101 4555

傳真：+84 28 3910 0750

Deloitte.



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。

德勤為各行各業的上市及非上市客戶提供審計與鑒證、管理顧問、財務顧問、風險諮詢、稅務及法務及相關服務。德勤透過遍及全球逾150個國家與地區之成員所網絡 (統稱 "德勤機構") 為財富世界500®強企業中八成企業提供專業服務。如欲進一步了解德勤全球約312,000名專業人員如何致力成就不凡，請參閱 www.deloitte.com。

關於德勤亞太

德勤亞太有限公司 (即一家擔保有限公司) 是 DTTL 之會員所。德勤亞太有限公司的每一家成員及其關聯機構均為具有獨立法律地位的法律實體，在亞太地區超過100座城市提供專業服務，包括奧克蘭、曼谷、北京、河內、胡志明市、香港、雅加達、吉隆坡、馬尼拉、墨爾本、大阪、上海、新加坡、雪梨、台北、東京及仰光。

關於德勤越南

深耕越南市場近30年之德勤越南係越南諮詢審計業之先鋒，並為德勤全球—全球四大專業服務機構之一之成員。德勤越南在河內與胡志明市服務據點共具有超過1,000名專業人員，並得以整合德勤亞太會員所的全方位資源以服務我們的客戶。透過德勤的緊密網絡，德勤越南可為各行各業之私人企業或公開公司提供全面的財務顧問、風險諮詢、稅務及法律、管理顧問、審計及確信，及專業培訓等增值服務。

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、員工與代理之任一個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。