BÀI VIẾT TẬP HỢP CÁC CHI PHÍ LIÊN QUAN ĐẾN COVID19 TRONG DOANH NGHIỆP KẾ TOÁN CẦN BIẾT

Dịch Covid19 đã diễn ra được gần 2 năm tại Việt Nam, ảnh hưởng trực tiếp đến hoạt động sxkd của các Doanh nghiệp. Nhiều vấn đề mới phát sinh sẽ được tính vào chi phí của Doanh nghiệp, tính vào thu nhập chịu thuế của cá nhân là câu hỏi quan tâm của nhiều kế toán.

* Chi phí ủng hộ, tài trợ cho phòng chống dịch covid 19
* Chi phí xét nghiệm, cách ly, khám, điều trị cho chuyên gia, CBCNV.
* Chi cho NLĐ bị ảnh hưởng trong thời gian giãn cách
* Chi khấu hao TSCĐ do phải ngừng hoạt động do dịch covid 19.

Chính phủ, Bộ tài chính,Tổng cục thuế đã có các văn bản hướng dẫn kịp thời, mình chia sẻ lại như sau:

1. **Về khoản ủng hộ, tài trợ cho phòng chống dịch covid19**: Nghị quyết 178/NQ-CP ngày 12/12/2020 của Chính phủ, thông tư 41/2021/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 2/6/2021 quy định:
* *Các tổ chức, doanh nghiệp được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản tài trợ, hỗ trợ, đóng góp tự nguyện cho Quỹ theo quy định tại Nghị định số*[*44/2021/NĐ-CP*](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/nghi-dinh-44-2021-nd-cp-chi-phi-duoc-tru-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-khoan-chi-chong-covid19-463357.aspx)*ngày 31 tháng 3 năm 2021 của Chính phủ hướng dẫn thực hiện về chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp đối với các khoản chi ủng hộ, tài trợ của doanh nghiệp, tổ chức cho các hoạt động phòng, chống dịch Covid-19 và các văn bản sửa đổi, bổ sung (nếu có).*
1. **Về chi phí cách ly:**
	1. Công văn số 5032/TCT-CS của Bộ tài chính, ban hành ngày 26/11/2020, Công văn số 7038/VPCP-KTTH ngày 24/8/2020 của Văn phòng Chính phủ trả lời như sau:

*Về việc xác định chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN:*

*+ Đối với chi phí cách ly tại khách sạn cho chuyên gia nước ngoài, trường hợp doanh nghiệp ký hợp đồng lao động với người lao động trong đó có ghi khoản chi về tiền nhà do doanh nghiệp trả cho người lao động thì khoản chi phí trả cho cơ sở cách ly được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp nếu có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.*

*+ Đối với khoản chi phí mua vé máy bay công tác cho chuyên gia nước ngoài, nếu khoản chi phí được thực hiện theo quy định tại**Điểm 2.9 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại**Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 của Bộ Tài chính) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.*

*+ Khoản chi phí xét nghiệm Covid-19 cho chuyên gia nước ngoài được coi là khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động, nếu khoản chi phí này được thực hiện theo quy định tại**Điểm 2.30 Khoản 2 Điều 6 Thông tư số 78/2014/TT-BTC ngày 18/6/2014 của Bộ Tài chính (được sửa đổi bổ sung tại**Điều 4 Thông tư số 96/2015/TT-BTC ngày 22/6/2015 cua Bộ Tài chính) thì được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp khi có đầy đủ hóa đơn, chứng từ và thanh toán theo quy định.*

- Về việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN:

*Trường hợp người lao động nước ngoài được Công ty chi trả khoản chi phí cách ly phòng chống dịch Covid-19 khi nhập cảnh vào Việt Nam thì khoản chi này là lợi ích dược hưởng của người lao động. Do đó, khoản chi nêu trên được tính vào thu nhập chịu thuế Thu nhập cá nhân từ tiền lương, tiền công của người lao động.*

2.2 Ngày 10/11/2020 cục thuế Hà Nội ban hành công văn số 97748 hướng dẫn như sau:

*Công ty trong đợt dịch covid-19 có phát sinh các khoản chi phí cách ly cho Tổng giám đốc Công ty TNHH MTV (không do cá nhân làm chủ) là chuyên gia nước ngoài sang làm việc tại Việt Nam thực hiện cách ly theo quy định của pháp luật nếu các khoản chi này nội dung ghi rõ tên cá nhân hưởng thì được tính vào thu nhập chịu thuế TNCN theo quy định tại tiết đ.3.2 Khoản 2 Điều 2 Thông tư*[*111/2013/TT-BTC*](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/thong-tu-111-2013-tt-btc-huong-dan-luat-thue-thu-nhap-ca-nhan-va-nghi-dinh-65-2013-nd-cp-205356.aspx)*.*

*Các khoản chi nêu trên là các khoản chi có tính chất phúc lợi chi trực tiếp cho người lao động ngoài các khoản chi lương thưởng đã thỏa thuận và phù hợp với quy định của pháp luật được xác định là chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN nếu đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số 96/2014/TT-BTC nêu trên và tổng số chi có tính chất phúc lợi không quá 01 tháng lương bình quân thực tế thực hiện trong năm tính thuế của doanh nghiệp.*

1. **Về chi phí tiền lương cho NLĐ trong thời gian giãn cách xã hội**
* Ngày 9/10/2020 cục thuế Hà Nội có công văn số 89924 hướng dẫn như sau:

 *Công ty có chi trả khoản tiền lương, tiền công và các khoản có tính chất tiền lương, tiền công cho người lao động nghỉ trong thời gian giãn cách xã hội, thời gian chờ việc do ảnh hưởng của dịch Covid và các khoản chi khác có tính chất phúc lợi trực tiếp cho người lao động thì Công ty được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế TNDN đối với các khoản chi đáp ứng quy định tại Điều 4 Thông tư số*[*96/2015/TT-BTC*](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/thong-tu-96-2015-tt-btc-huong-dan-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-tai-nghi-dinh-12-2015-nd-cp-279331.aspx)*(đã được sửa đổi, bổ sung tại Điều 3 Thông tư số 25/2018/TT-BTC) của Bộ Tài chính.*

1. **Về chi phí khấu hao của TSCĐ tạm ngừng kinh doanh**
* Công văn 12452/BTC-TCT ngày 9/10/2020 của Bộ tài chính hướng dẫn như sau: *Do ảnh hưởng của dịch covid-19 dẫn tới nhu cầu thị trường sụt giảm, doanh nghiệp gặp khó khăn phải tạm dừng hoạt động một số tài sản cố định dưới 9 tháng trong kỳ tính thuế thu nhập doanh nghiệp năm 2020, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì thuộc trường hợp tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ quy định tại điểm 2.2 khoản 2 Điều 4 Thông tư số*[*96/2015/TT-BTC*](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/thong-tu-96-2015-tt-btc-huong-dan-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-tai-nghi-dinh-12-2015-nd-cp-279331.aspx)*của Bộ Tài chính.*

 Tại Điều 4 Thông tư số [96/2015/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/thong-tu-96-2015-tt-btc-huong-dan-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-tai-nghi-dinh-12-2015-nd-cp-279331.aspx) ngày 22/06/2015 của Bộ Tài chính hướng dẫn về thuế thu nhập doanh nghiệp tại Nghị định số [12/2015/NĐ-CP](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/thue-phi-le-phi/nghi-dinh-12-2015-nd-cp-huong-dan-luat-sua-doi-bo-sung-mot-so-dieu-cua-cac-luat-ve-thue-266168.aspx) ngày 12/2/2015 của Chính phủ sửa đổi, bổ sung Điều 6 Thông tư số [78/2014/TT-BTC](https://thuvienphapluat.vn/van-ban/doanh-nghiep/thong-tu-78-2014-tt-btc-huong-dan-218-2013-nd-cp-thi-hanh-luat-thue-thu-nhap-doanh-nghiep-236976.aspx) quy định về chi phí được trừ và không được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế thì “*Trường hợp tài sản cố định thuộc quyền sở hữu của doanh nghiệp đang dùng cho sản xuất kinh doanh nhưng phải tạm thời dừng do sản xuất theo mùa vụ với thời gian dưới 09 tháng; tạm thời dừng để sửa chữa, để di dời di chuyển địa điểm, để bảo trì, bảo dưỡng theo định kỳ, với thời gian dưới 12 tháng, sau đó tài sản cố định tiếp tục đưa vào phục vụ cho hoạt động sản xuất kinh doanh thì trong khoảng thời gian tạm dừng đó, doanh nghiệp được trích khấu hao và khoản chi phí khấu hao tài sản cố định trong thời gian tạm dừng được tính vào chi phí được trừ khi xác định thu nhập chịu thuế.*

*Doanh nghiệp phải lưu giữ và cung cấp đầy đủ hồ sơ, lý do của việc tạm dừng tài sản cố định khi cơ quan thuế yêu cầu.”*

https://drive.google.com/file/d/1X9CCPNYYuMq-HitIH0nQhveprgFM\_BmF/view?usp=sharing