



since 2001

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex,
Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Thanh Xuân, Hà Nội.

Điện thoại: 024. 666 42 777

Email: contact@icpa.vn

Website: www.icpa.vn

BẢN TIN

THÁNG 7/2021

Thành viên Hãng kiểm toán
AGN International

Nội dung:

	Trang
THUẾ	
Khấu trừ thuế TNCN khi nhận cổ tức bằng cổ phiếu	2
Chi phí được trừ, thuế TNCN đối với các khoản chi cho người lao động do dịch Covid-19	2
Không phát sinh trả thu nhập không phải khai thuế TNCN tháng/ quý	2
Thuế TNCN đối với khoản chi phí đi lại của người lao động	2
LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG	
Doanh nghiệp có được giảm lương khi NLĐ làm việc tại nhà trong thời gian dịch Covid-19?	3
Doanh nghiệp có được trả lương trễ vì lý do Covid-19?	3
Ngừng việc vì giãn cách xã hội, phong tỏa, cách ly tập trung NLĐ có được trả lương?	3
NLĐ không thể trực tiếp nhận lương nên doanh nghiệp có quyền không trả lương hoặc giảm lương	3
Một số chính sách hỗ trợ người lao động khó khăn theo Nghị quyết 68/NQ-CP ngày 01/7/2021	4

Khấu trừ thuế TNCN khi nhận cổ tức bằng cổ phiếu

Công ty khai thuế thay và nộp thuế thay cho cá nhân nhận cổ tức bằng chứng khoán, cá nhân là cổ đông hiện hữu nhận thưởng bằng chứng khoán, cá nhân được ghi nhận phần vốn tăng thêm do lợi tức ghi tăng vốn, cá nhân góp vốn bằng bất động sản, phần vốn góp, chứng khoán. Thời điểm khai thuế thay và nộp thuế thay được thực hiện khi cá nhân phát sinh chuyển nhượng chứng khoán cùng loại, chuyển nhượng vốn, rút vốn được quy định tại [Khoản 5 Điều 7 Nghị định số 126/2020/NĐ-CP](#) ngày 19/10/2020 của Chính phủ (có hiệu lực thi hành từ ngày 5/12/2020) nêu trên.

Chi tiết xem tại [Công văn số 1181/CTHN-TTHT](#) ngày 11/01/2021 của Cục thuế TP Hà Nội.

Chi phí được trừ, thuế TNCN đối với các khoản chi cho người lao động do dịch Covid-19

Trường hợp Công ty theo yêu cầu của UBND tỉnh, Ban quản lý các KCN để đảm bảo hoạt động sản xuất an toàn trong việc thực hiện các biện pháp phòng chống dịch Covid-19, Công ty phải chi trả các khoản chi phí như: Chi phí bố trí chỗ ăn, ở cho người lao động làm việc tại Công ty; chi phí xét nghiệm Covid cho người lao động khi đi vào làm việc, định kỳ và trước khi người lao động trở về địa phương; chi phí phụ cấp cho người lao động phải ở lại Công ty thì việc xác định chi phí được trừ khi tính thuế TNDN và việc xác định thu nhập chịu thuế TNCN như sau:

- Về chi phí được trừ khi tính thuế TNDN: Các khoản chi nêu trên của Công ty là các khoản chi mang tính phúc lợi chi cho người lao động nếu có đầy đủ hóa đơn chứng từ, thanh toán không dùng tiền mặt, đồng thời tổng các khoản chi này và những khoản chi có tính chất phúc lợi khác không quá 1 tháng lương bình quân thực tế trong năm tính thuế của Công ty thì được tính vào chi phí được trừ khi tính thuế TNDN.

- Về xác định thu nhập chịu thuế TNCN: Nếu khoản chi ghi rõ tên cá nhân hưởng thì khoản chi này tính vào thu nhập chịu thuế TNCN; nếu khoản chi không ghi rõ tên cá nhân hưởng mà chi cho tập thể người lao động thì không tính vào thu nhập chịu thuế TNCN.

Chi tiết xem tại [Công văn số 1883/CTBNI-TTHT](#) ngày 29/6/2021 của Cục thuế tỉnh Bắc Ninh



Không phát sinh trả thu nhập không phải khai thuế TNCN tháng/ quý

Căn cứ quy định tại [Khoản 6 Điều 1 Luật sửa đổi, bổ sung một số điều của Luật thuế TNCN ngày 22/11/2012](#) và [Điểm 9.9 khoản 9 Phụ lục 1 kèm theo Nghị định 126/2020/NĐ-CP ngày 19/10/2020](#) của Chính phủ, chỉ trường hợp tổ chức, cá nhân phát sinh trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân mới thuộc diện phải khai thuế thu nhập cá nhân. Do đó, trường hợp tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân thì không thuộc diện điều chỉnh của Luật thuế Thu nhập cá nhân. Theo đó, tổ chức, cá nhân không phát sinh trả thu nhập chịu thuế thu nhập cá nhân tháng/ quý nào thì không phải khai thuế thu nhập cá nhân của tháng/quý đó.

Chi tiết xem tại [Công văn số 2393/TCT-DNNCN](#) ngày 01/7/2021 của Tổng Cục thuế.

Thuế TNCN đối với khoản chi phí đi lại của người lao động

Trường hợp Công ty có chi trả khoản chi về phương tiện phục vụ đưa đón người lao động từ nơi ở đến nơi làm việc và ngược lại thì không tính vào thu nhập chịu thuế của người lao động theo quy chế của Công ty được hướng dẫn tại [Khoản 4 Điều 11 Thông tư 92/2015/TT-BTC](#) sửa đổi, bổ sung tiết đ.5 Điểm đ Khoản 2 Điều 2 Thông tư số 111/2013/TT-BTC.

Chi tiết xem tại [Công văn số 20849/CTHN-TTHT](#) ngày 11/06/2021 của Cục thuế TP Hà Nội

Doanh nghiệp có được giảm lương khi NLD làm việc tại nhà trong thời gian dịch Covid-19?

Theo quy định tại [Điều 95 Bộ luật Lao động 2019](#) về việc trả lương cho NLD thì: “1. Người sử dụng lao động trả lương cho người lao động căn cứ vào tiền lương đã thỏa thuận, năng suất lao động và chất lượng thực hiện công việc.”

Như vậy, việc trả lương cho NLD căn cứ vào tiền lương thỏa thuận, năng suất và chất lượng thực hiện công việc chứ không căn cứ vào địa điểm làm việc. Do đó, nếu NLD có năng suất và chất lượng công việc bằng hoặc tốt hơn so với năng suất và chất lượng khi làm tại doanh nghiệp thì doanh nghiệp không được giảm lương của NLD mà phải trả đầy đủ lương cho NLD theo thỏa thuận.

Doanh nghiệp có được trả lương trễ vì lý do Covid-19?

Nguyên tắc trả lương cho NLD được thực hiện theo quy định tại [Điều 94 Bộ luật Lao động 2019](#), cụ thể: Người sử dụng lao động phải trả lương trực tiếp, đầy đủ, đúng hạn cho người lao động.

Như vậy, doanh nghiệp có nghĩa vụ trả lương đúng hạn cho NLD. Trường hợp vì lý do bất khả kháng thì doanh nghiệp được quyền trả lương chậm nhưng không quá 30 ngày.

Lưu ý: Nếu trả lương chậm từ 15 ngày trở lên thì doanh nghiệp phải đền bù cho NLD một khoản tiền ít nhất bằng số tiền lãi của số tiền trả chậm tính theo lãi suất huy động tiền gửi có kỳ hạn 01 tháng do ngân hàng nơi người doanh nghiệp mở tài khoản trả lương cho NLD công bố tại thời điểm trả lương.

Ngừng việc vì giãn cách xã hội, phong tỏa, cách ly tập trung NLD có được trả lương?

Căn cứ theo [Điều 99 Bộ luật Lao động 2019](#) quy định về tiền lương ngừng việc như sau:

“Trường hợp phải ngừng việc, người lao động được trả lương như sau:

1. Nếu do lỗi của người sử dụng lao động thì người lao động được trả đủ tiền lương theo hợp đồng lao động;
2. Nếu do lỗi của người lao động thì người đó không được trả lương; những người lao động khác trong cùng đơn vị phải ngừng việc thì được trả lương theo



mức do hai bên thỏa thuận nhưng không được thấp hơn mức lương tối thiểu;

3. Nếu vì sự cố về điện, nước mà không do lỗi của người sử dụng lao động hoặc do thiên tai, hỏa hoạn, dịch bệnh nguy hiểm, địch họa, di dời địa điểm hoạt động theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền hoặc vì lý do kinh tế thì hai bên thỏa thuận về tiền lương ngừng việc...”

Như vậy, việc trả lương ngừng việc cho NLD sẽ được thực hiện như sau:

Đối với trường hợp NLD ngừng việc do phải đi cách ly tập trung, giãn cách xã hội hoặc bị phong tỏa theo yêu cầu của cơ quan có thẩm quyền thì tiền lương của NLD trong thời gian ngừng việc sẽ do thỏa thuận theo quy định sau:

+ Trường hợp ngừng việc từ 14 ngày làm việc trở xuống thì tiền lương ngừng việc được thỏa thuận không thấp hơn mức lương tối thiểu;

+ Trường hợp phải ngừng việc trên 14 ngày làm việc thì tiền lương ngừng việc do hai bên thỏa thuận nhưng phải bảo đảm tiền lương ngừng việc trong 14 ngày đầu tiên không thấp hơn mức lương tối thiểu.

Mức tiền lương tối thiểu năm 2021 được quy định tại [Nghị định 90/2019/NĐ-CP](#).

NLD không thể trực tiếp nhận lương nên doanh nghiệp có quyền không trả lương hoặc giảm lương

Theo [khoản 1 Điều 94 Bộ luật Lao động 2019](#) thì trường hợp NLD không thể nhận lương trực tiếp thì doanh nghiệp có thể trả lương cho người được NLD ủy quyền hợp pháp. Ngoài ra, nếu NLD không thể trực tiếp nhận tiền lương bằng hình thức tiền mặt thì doanh nghiệp có thể trả lương qua tài khoản ngân hàng theo quy định tại [khoản 2 Điều 96 BLLĐ 2019](#).

LAO ĐỘNG - TIỀN LƯƠNG - BẢO HIỂM (TIẾP THEO)

Một số chính sách hỗ trợ người lao động khó khăn theo Nghị quyết 68/NQ-CP ngày 01/7/2021

Chính sách giảm mức đóng bảo hiểm tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp trong 12 tháng

Theo chính sách này, thì sử dụng người lao động sẽ không phải đóng 0,5% mức lương cho bảo hiểm tai nạn, bệnh nghề nghiệp mà sẽ trả số tiền này cho người lao động. Người lao động vẫn được hưởng mọi chính sách, chế độ nếu xảy ra tai nạn lao động, bệnh nghề nghiệp

Chính sách tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất

Người sử dụng lao động đã đóng đủ bảo hiểm xã hội hoặc đang tạm dừng đóng vào Quỹ hưu trí và tử tuất đến hết tháng 4/2021 mà bị ảnh hưởng bởi đại dịch COVID-19 dẫn đến phải giảm từ 15% lao động tham gia bảo hiểm xã hội trở lên so với thời điểm tháng 4/2021 (kể cả lao động ngừng việc, tạm hoãn thực hiện hợp đồng lao động, thỏa thuận nghỉ không hưởng lương) thì người lao động và người sử dụng lao động được tạm dừng đóng vào quỹ hưu trí và tử tuất 6 tháng kể từ thời điểm nộp hồ sơ đề nghị.

Đối với trường hợp đã được giải quyết tạm dừng đóng theo [Nghị quyết số 42/NQ-CP](#) ngày 9/4/2020 và [Nghị quyết số 154/NQ-CP](#) ngày 19/10/2020 của Chính phủ, nếu đủ điều kiện thì vẫn được giải quyết nhưng tổng thời gian tạm dừng đóng không quá 12 tháng.

Chính sách hỗ trợ đào tạo duy trì việc làm cho người lao động

Người sử dụng lao động được hỗ trợ kinh phí đào tạo, bồi dưỡng, nâng cao trình độ kỹ năng nghề từ Quỹ bảo hiểm thất nghiệp khi đóng đủ bảo hiểm thất nghiệp cho người lao động từ đủ 12 tháng trở lên tính đến thời điểm đề nghị hỗ trợ; thay đổi cơ cấu công nghệ theo quy định tại khoản 1 Điều 42 Bộ luật Lao động; có doanh thu của quý liền kề trước thời điểm đề nghị hỗ trợ giảm từ 10% trở lên so với cùng kỳ năm 2019 hoặc năm 2020; có phương án hoặc phối hợp với cơ sở giáo dục nghề nghiệp có phương án đào tạo, bồi dưỡng, nâng cao trình độ kỹ năng nghề để duy trì việc làm cho người lao động theo quy định.

Mức hỗ trợ tối đa là 1.500.000 đồng/người lao động/tháng và thời gian hỗ trợ tối đa 6 tháng. Hồ sơ đề nghị hỗ trợ được nộp trong thời gian từ ngày 1/7/2021 đến hết ngày 30/6/2022.

Chính sách hỗ trợ người lao động ngừng việc

Người lao động làm việc theo chế độ hợp đồng lao động bị ngừng việc theo khoản 3 Điều 99 Bộ luật

Lao động và thuộc đối tượng phải cách ly y tế hoặc trong các khu vực bị phong tỏa theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền từ 14 ngày trở lên trong thời gian từ ngày 1/5/2021 đến hết ngày 31/12/2021; đang tham gia bảo hiểm xã hội bắt buộc tính đến thời điểm ngay trước khi ngừng việc được hỗ trợ một lần 1.000.000 đồng/người.

Hỗ trợ tiền ăn mức 80.000 đồng/người/ngày đối với người phải điều trị nhiễm COVID-19 (F0), từ ngày 27/4/2021 đến hết ngày 31/12/2021, thời gian hỗ trợ theo thời gian điều trị thực tế nhưng tối đa 45 ngày. Hỗ trợ tiền ăn mức 80.000 đồng/người/ngày đối với người phải thực hiện cách ly y tế (F1) theo quyết định của cơ quan nhà nước có thẩm quyền, từ ngày 27/4/2021 đến hết ngày 31/12/2021, thời gian hỗ trợ tối đa 21 ngày.

Hỗ trợ một lần 3.710.000 đồng/người đối với đạo diễn nghệ thuật, diễn viên, họa sĩ giữ chức danh nghề nghiệp hạng IV trong các đơn vị sự nghiệp công lập hoạt động nghệ thuật biểu diễn (không bao gồm các đơn vị nghệ thuật lực lượng vũ trang) phải dừng hoạt động từ 15 ngày trở lên để phòng, chống dịch COVID-19 trong thời gian từ ngày 1/5/2021 đến hết ngày 31/12/2021.

Hỗ trợ một lần 3.710.000 đồng/người đối với hướng dẫn viên du lịch được cấp thẻ hành nghề hướng dẫn du lịch bị ảnh hưởng của đại dịch COVID-19 trong thời gian từ ngày 1/5/2021 đến hết ngày 31/12/2021.

Chính sách hỗ trợ hộ kinh doanh

Hộ kinh doanh có đăng ký kinh doanh, có đăng ký thuế và phải dừng hoạt động từ 15 ngày liên tục trở lên trong thời gian từ ngày 1/5/2021 đến hết ngày 31/12/2021 theo yêu cầu của cơ quan nhà nước có thẩm quyền để phòng, chống dịch COVID-19 được ngân sách nhà nước hỗ trợ một lần 3.000.000 đồng/hộ.

Đối với lao động không có giao kết hợp đồng lao động (lao động tự do) và một số đối tượng đặc thù khác:

Căn cứ điều kiện cụ thể và khả năng ngân sách của địa phương, các tỉnh, thành phố xây dựng tiêu chí, xác định đối tượng, mức tiền hỗ trợ nhưng mức hỗ trợ không thấp hơn 1.500.000 đồng/người/lần hoặc 50.000 đồng/người/ngày căn cứ theo thực tế số ngày tạm dừng hoạt động theo yêu cầu của địa phương.

LIÊN HỆ

Những nội dung trên đây được chúng tôi tóm tắt từ các văn bản của cơ quan Nhà nước ban hành và chỉ có tính chất tham khảo. Người đọc cần liên hệ với chuyên viên tư vấn thuế trước khi sử dụng bất kỳ thông tin nào được trình bày ở trên. Trường hợp cần trợ giúp tư vấn về các vấn đề thuộc các lĩnh vực kiểm toán, kế toán, thuế...Quý vị vui lòng liên hệ với chúng tôi:

CÔNG TY TNHH KIỂM TOÁN QUỐC TẾ

Tầng 15, Center Building - Hapulico Complex, Số 1 Nguyễn Huy Tưởng, Q. Thanh Xuân, TP. Hà Nội.
Điện thoại: 024. 666 42 777 Email: contact@icpa.vn Website: <http://www.icpa.vn>

Người liên hệ:

Ông Khúc Đình Dũng

Tổng Giám đốc
Điện thoại: 024. 666 42 777 - (máy lẻ: 202)
Di động : 0903 276 204
Email: dungkd@icpa.vn

Hoặc liên hệ với các Chi nhánh của chúng tôi

Chi nhánh tại TP. Hồ Chí Minh

Địa chỉ: Lầu 5, Tòa nhà Hải Âu TIC, 39B Trường Sơn,
P. 4, Q. Tân Bình, TP. HCM
Điện thoại: 028. 7303 2007
Email: saigon@icpa.vn

Chi nhánh tại TP. Nghệ An

Địa chỉ: Tầng 17, Tòa nhà Dầu khí Nghệ An,
Số 7 Quang Trung, TP. Vinh, Tỉnh Nghệ An.
Điện thoại: 0238. 268 2888
Email: nghean@icpa.vn

Chi nhánh tại Thanh Hóa

Địa chỉ: Tầng 9, Tòa nhà Viettel, Đại lộ Lê Lợi,
TP. Thanh Hóa, Tỉnh Thanh Hóa.
Điện thoại: 0237.375 8959
Email: mientrung@icpa.vn

Xin trân trọng cảm ơn !