

全球企业防疫应变中心



全球企业防疫应变中心

(2020年7月8日第七期会议简报)



随着新冠病毒疫情在全球蔓延，抗击疫情成为世界各国和各企业的首要任务，各国都出台了相应的税收等政策措施保持经济发展。7月8日全球企业防疫应变中心以“后疫情时代的税收应对政策”为主题召开第七期成员会议，普华永道作为中心秘书处主持了会议，以下为第七次会议探讨的核心内容以及嘉宾分享的观点：

后疫情时代的税收应对政策

一、各国税收应对政策概览

随着疫情的发展，税收政策与疫情的变化是相关的，在不同的阶段税收政策也显现出不同的作用点。可以将各国的税收政策归纳为四个阶段：





二、不同税种各国家的具体税收政策

由于疫情的发展速度超过许多国家的预期，更多的国家开始认识到疫情对世界经济所产生的重大影响，因此，政府的财税支持力度也在不断增大。重点包括企业所得税、流转税的的优惠等。

1.企业所得税：税收抵免/退税&亏损结转

美国：

- 为受疫情影响严重企业提供“留用员工抵免”
- 中小企业发生的疫情导致员工带薪病休假支出可以享受“员工带薪假抵免”
- 允许提前使用替代性最低税（AMT）抵免
- 2018-2020年度的亏损允许向以前年度结转5年
- 暂时取消亏损结转限额

日本：

- 亏损向前结转政策的适用范围扩大，大企业也可以享受

韩国：

- 提高中小企业税收抵免限额
- 中小企业2020年上半年的亏损即可向前结转并在年内取得退税

印度：

- 为小企业提供退税

意大利：

- 按照商铺租金支出的60%给予税收抵免
- 环境消杀及工具、个人防护设备等支出的50%给予税收抵免

新加坡：

- 提供25%的退税（上限15,000新币）
- 亏损向前转结年限延长



二、不同税种各国家的具体税收政策

2.企业所得税：税前扣除 & 资产折旧

美国

- 提高利息扣除限额
- 提高慈善捐赠扣除限额
- 用于完善设施的资本性支出允许全额扣除，无需折旧

澳大利亚

- 购进资产一次性扣除限额从3万澳元提高到15万澳元，同时扩大政策适用范围
- 收入低于5亿澳元的企业允许购进资产当年加计成本的50%计算折旧

日本

- 中小企业远程办公设施支出可以当期全额折旧，也可以申请限额内税收抵免

韩国

- 支付给中小企业定金的1%可税前扣除
- 出租人可在税前扣除为个体经营户提供的免租额的50%

马来西亚

- 业主为中小企业提供不少于30%的租金减免可以税前扣除
- 改造翻新支出限额内一次性扣除
- 设备器具加速折旧

新加坡

- 2020年购进、改造、翻新固定资产支出加速折旧

二、不同税种各国家的具体税收政策



3. 流转税

国家	行业支持	鼓励捐赠	留抵退税 / 加速退税 / 其他
美国	<ul style="list-style-type: none"> 商业航空服务暂免征收消费税至2020年底 		
澳大利亚			<ul style="list-style-type: none"> 货劳税 (GST) 申报可以从按季变更为按月申报以加速退税
韩国	<ul style="list-style-type: none"> 减征汽车购置消费税 		<ul style="list-style-type: none"> 增值税简易征收纳税人 (中小企业) 免征增值税至2020年底 降低增值税简易征收的销售额要求, 以便更多的企业可以申请适用
马来西亚	<ul style="list-style-type: none"> 直接用于港口经营的设备免征进口关税和消费税 酒店业免征住宿及相关服务的的服务税 	<ul style="list-style-type: none"> 向卫生部捐赠防疫用器械免征进口关税和消费税 	
意大利		<ul style="list-style-type: none"> 捐赠药品等货物免征增值税, 并可抵扣进项税额 	
新加坡	<p>旅游会展企业、邮轮、轮渡港口、综合度假区等均有不同程度退税优惠</p>		推迟提高货劳税税率

4. 个人所得税及雇佣相关税费

国家	税收减免	其他政策措施
美国	<ul style="list-style-type: none"> 以税收返还的形式为中低收入家庭提供现金纾困补贴 雇主为员工提供的学生贷款还款支持免予征税 为符合条件的雇主提供工薪税税收返还 	<ul style="list-style-type: none"> 提高“穿透实体”、个体经营者可抵扣亏损上限 个人因疫情提前支取退休账户资金免征罚金, 支取金额中的应税部分, 分三年计税
澳大利亚	<ul style="list-style-type: none"> 酒店服务业、旅游业、海鲜产业中小企业免征工薪税 其他中小企业免征部分工薪税 	<ul style="list-style-type: none"> 为个人提供居家办公水电通讯费用的税前扣除
韩国		<ul style="list-style-type: none"> 提高个人生活支出税前扣除的比例
马来西亚	<ul style="list-style-type: none"> 阶段性降低个人社保缴费率 	
新加坡	<ul style="list-style-type: none"> 疫情导致员工异地工作额外支出的现金报销免征社保金 	

三、后疫情时代对于税收政策的思考与探讨



1. 税收征管措施将远程化、智能化

为减少接触，各国都利用信息技术手段、大数据等手段，推出了“非接触式”办税缴费，出台了疫情期间的税收政策指引。疫情后，远程化、智慧化的办税、交税将成为一个常态化的服务模式。

国家	纳税申报/缴税延期	非接触办税	疫情相关税政指引
美国	企业所得税、个人所得税	√	√
澳大利亚	企业所得税、个人所得税	√	√
日本	企业所得税、个人所得税、消费税	√	√
韩国	企业所得税、流转税	√	√
印度	企业所得税、流转税	√	
马来西亚	企业所得税、流转税		√
意大利	企业所得税、流转税		
新加坡	企业所得税、个人所得税、流转税	√	√

2. 现阶段税收政策的着力点应放在助力复苏上

- 企业在非常时期采购防疫物资无法合规取得采购发票的提供“特事特办”支持措施以便税前扣除。
- 加大增值税留抵退税力度，缓解企业现金流压力。
- 放宽疫情期间损失扣除的确认条件和证据材料要求
- 将2020年度亏损的最长结转年限延长至8年的优惠政策适用范围适当扩大
- 更多支持创新、鼓励实体经济发展的财税政策，引导中国制造业全产业链的水平进一步提升
- 信息技术、软件技术、互联网平台，网络大数据等与新基建息息相关的行业期待持续得到政策支持。

3. 中长期 - 发挥财税政策引导作用，实现后疫情时代转型升级