

客观、专业、实时

G20 财税动态

(月刊)

Fiscal & Taxation Advancements In G20
2020年3月号



主办单位：

上海财经大学公共政策与治理研究院

编者按

《G20 财税动态》月刊由上海财经大学公共政策与治理研究院制作，每月 1 期。本刊旨在及时、准确、客观、全面地反映 G20 成员税制改革、税收政策及征管动态，使读者通过动态信息的获取深刻把握 G20、乃至以 G20 为代表的世界税收发展趋势，从而更好地服务于我国税收工作。

G20 成员包括：美国、日本、德国、英国、法国、意大利、加拿大、韩国、澳大利亚、巴西、俄罗斯、印度、墨西哥、印度尼西亚、土耳其、沙特阿拉伯、阿根廷、南非和欧盟。

目录

美 国

美国参议院通过“第三阶段”冠状病毒援助方案.....	1
特朗普与国会讨论削减工资税.....	3
全球税务执法联席会议审查打击跨境税务犯罪的工作.....	3
国税局提供关于员工保留抵免的问答清单.....	4
减免雇主缴纳的联邦就业税罚金.....	5
国税局暂停某些行政程序.....	6
延长赠与税和代际转移税的纳税申报时间.....	6
关于合格中介人、代扣代缴外国合伙企业和代扣代缴外国信托公司的新常见问题解答.....	7
为应对冠状病毒美国国税局暂停关键合规项目.....	9
美国国税局提供关于延期纳税申报和延期缴纳税款的常见问题.....	9
减免用于生产洗手液的蒸馏酒的消费税.....	14
波多黎各州：为应对冠状病毒延长纳税期限.....	15
美国国税局不许劳务派遣公司工资税退税.....	17
2020年计划资格要求累计变更的固定收益计划清单.....	18

日 本

延长纳税申报单期和付款期限.....	19
--------------------	----

英 国

税收减免——递延税款.....	20
数字服务税于2020年4月1日起生效.....	21
发布《2020年金融法案》.....	22
研发支出抵免增加至13%.....	23
应对冠状病毒对中小企业实施减税.....	24
2020年预算中的跨国公司概述.....	25
2020年预算中的企业概述.....	27
2020年预算中的个人概述.....	29
2020年预算中针对个人的其他措施.....	31

税收协定网络更新.....	31
加拿大	
安大略省的税收减免.....	32
艾伯塔省企业的税收减免.....	32
不列颠哥伦比亚省的税收延期.....	33
针对受冠状病毒影响企业的财政和税收措施.....	33
韩 国	
韩国宣布 19 年免征个人所得税以提振经济.....	34
澳大利亚	
针对受冠状病毒影响的企业的税收减免.....	34
经济刺激计划中的减税措施.....	35
针对冠状病毒的立法经济刺激计划.....	35
增加雇主的现金流和即时资产核销的税收措施.....	36
巴 西	
税收减免措施更新.....	37
印 度	
应对冠状病毒的减税措施.....	38
税收数字化扩大了“均衡税”的征收范围.....	38
墨西哥	
州和地方当局提供税收减免.....	40
土耳其	
土耳其通过增值税减免来支持受新型冠状病毒影响的航空公司.....	40
土耳其引入新的数字服务税.....	40
沙特阿拉伯	
针对新型冠状病毒颁布的税收减免措施.....	41
南 非	
减免失业保险基金.....	42
草案中的雇主税收优惠政策.....	42
减免零关税商品的增值税.....	43
关于限制亏损结转和降低企业所得税率的提案.....	44

由冠状病毒引发的增值税考虑.....44

受冠状病毒影响业务费用的税收事项.....45

欧 盟

欧盟财长发表关于数字税收的联合声明.....45

美国

美国参议院通过“第三阶段”冠状病毒援助方案

在 2020 年 3 月 25 日，美国参议院以压倒多数通过了《冠状病毒援助、救济和经济安全（CARES, Coronavirus Aid, Relief, and Economic Security）法案》，这是针对受冠状病毒危机影响的企业和个人的第三套财政援助措施，其中包括许多支持企业的税收条款。

《CARES 法案》中值得注意的营业税条款包括员工保留税抵免、弥补亏损规则的修改以及暂时放宽对企业利息支出的限制。这些措施和其他措施的详情载于财务委员会提出的一份报告，摘要如下：

对于因 COVID-19 而关闭的雇主的员工保留抵免

该条款为 COVID-19 危机期间雇主支付给雇员的工资的 50% 提供可退还的工资税抵免。该优惠适用于以下情况的雇主：（1）由于 COVID-19 的关闭命令而全部或部分暂停运营，或（2）总收入与去年同期相比下降了 50% 以上。

抵免额是以支付给雇员的合规工资为基础的。对于全职雇员超过 100 人的雇主，合规工资是在雇员因上述与 COVID-19 有关的情况而不提供劳务时支付给他们的工资。对于拥有 100 名或少于 100 名全职雇员的符合条件的雇主来说，所有雇员的工资都有资格获得抵免，不论雇主是否已开始营业或已接到停业令。第一笔 10000 美元的补偿（包括健康福利）将由合规的员工获得。抵免额用于支付从 2020 年 3 月 13 日到 2020 年 12 月 31 日实付或应计工资。

延迟支付雇主工资税

该条款允许雇主和个体经营者延迟缴纳雇主应缴纳的社会保障税，否则，他们应就其雇员向联邦政府缴纳社会保障税。雇主一般要为员工工资支付 6.2% 的社会保障税。该规定要求在接下来的两年内递延支付社会保障税，其中一半的金额需要在 2021 年 12 月 31 日之前支付，另一半则需要在 2022 年 12 月 31 日之前支付。

修正净经营亏损

该条款放松了对公司弥补亏损的限制。净经营损失（NOLs）目前受税收收入限制，不能转回以前的纳税年度以冲减收入。该条款规定，从 2018 年、2019

年或 2020 年开始的一个纳税年度产生的 NOLs 可以回溯五年。该条款还暂时取消了应纳税所得额的限制，允许 NOL100%抵消（目前，纳税人可以使用 NOLs 抵消 80%的应纳税所得额）。这些变化将允许公司通过弥补亏损并调整前一年的收益。

修改公司以外纳税人的损失限额

该条款修改了适用于直接型企业和个人所有者的损失限制，因此他们可以利用多余的业务损失和获得关键现金流来维持其员工的运营和工资。

修改上一年度公司的最低纳税义务

作为减税和就业法案的一部分，企业替代最低税（AMT，Alternative Minimum Tax）被废除，但企业替代最低税的抵免在几年内可作为可退还的抵免，到 2021 年结束。该条款加快了公司收回这些 AMT 抵免的能力，允许公司现在申请退税，并在 COVID-19 紧急情况期间获得额外的现金流。

修改商业利息限制

该条款暂时增加了企业在纳税申报单上可扣除的利息费用金额，将 2019 年和 2020 年利息、税额、折旧及摊销前利润（EBITDA）的 30%提高至应纳税所得额的 50%（调整后）。由于企业希望度过当前危机风暴，这一条款将使它们能够以更低的资本成本增加流动性，从而能够继续经营，并保持员工的工资水平。

有关合格改良品的技术修正

该条款使企业，尤其是酒店行业，能够立即扣减与改善设施相关的成本，而不必在建筑 39 年的使用寿命中对这些大修理进行折旧。该条款纠正了《减税与就业法案》（Tax Cuts and Jobs Act）中的一个错误，它不仅允许企业修改上一年度的回报率，从而增加了企业获得现金流的渠道，还鼓励企业在国家从危机中复苏之际，继续投资于大修理项目。

用于生产洗手液的酒精暂时免征消费税

根据美国食品和药物管理局（FDA，Food and Drug Administration）发布的指导意见，生产和分配用于或包含在洗手液中的任何蒸馏酒将免征联邦消费税，该规定将于 2020 年生效。

接下来会发生什么？

《CARES 法案》现已提交众议院，预计众议院将在未来几天内批准该法案。众议院投票后不久，特朗普总统可能会签署该法案，使之成为法律。

（摘自 US Senate Passes 'Phase Three' COVID-19 Aid Package, Tax-News, 2020 年 3 月 30 日，由谢梁洁编译）^①

^① https://www.tax-news.com/news/US_Senate_Passes_Phase_Three_COVID19_Aid_Package___97602.html

特朗普与国会讨论削减工资税

2020年3月9日，美国总统唐纳德·特朗普透露，美国政府将开始与国会讨论通过改革税收措施，以减轻新冠疫情爆发的影响，包括削减工资税。

川普在白宫举行的新闻发布会上说，他将于3月10日与参众两院领导人举行会谈，讨论提供“非常实质性的救援”的建议。

在同一场新闻发布会上，财政部长史蒂文·姆钦（Steven Mnuchin）还建议，将向企业提供税收减免措施以提振它们的现金流。

“我们正在向国税局寻求替代方案。我们将支付大量税款，为企业和个人提供一定程度的流动性缓解。”姆钦表示。

特朗普总统是在2020年3月3日的白宫新闻发布会上发表上述言论的，当时他表示，以降低工资税的形式实施减税“将是一个好时机”。川普在同一天发布的推特上说，这样的减税将是暂时的，他敦促众议院提出“非常简单的一年工资税削减”。

（摘自 Trump Discusses Payroll Tax Cut With Congress, Tax-News, 2020年3月17日，由谢梁洁编译）^①

全球税务执法联席会议审查打击跨境税务犯罪的工作

全球税务执法联席会议（J5, The Joint Chiefs of Global Tax Enforcement）最近聚集在澳大利亚悉尼，回顾他们的工作，并为未来几年确定优先事项。

J5小组包括澳大利亚、加拿大、荷兰、英国和美国的税务执法机构。该小组成立于2018年年中，该组织于2018年年中成立，以响应OECD呼吁各国采取更多行动来应对税收违法者。

上个月，J5小组透露，多国执法行动挫败了一起重大的国际逃税和洗钱行动。这涉及在多个国家的一家位于中美洲的国际金融机构进行一系列调查，该机构的产品和服务为全球客户的洗钱和逃税提供便利。

根据2月19日美国国税局的公告，作为该案件的一部分，在每个国家都进行了证据、情报和信息收集活动，如搜查令、约谈和传票，并因此获得并共享了重要信息。

美国国税局表示，该组织拥有共同的专业知识，以识别最常见和最有效的

^① https://www.tax-news.com/news/Trump_Discusses_Payroll_Tax_Cut_With_Congress____97576.html

机制、促成因素和结构，这些机制和结构正被用来实施跨境税务欺诈。

英国税务海关总署（HMRC）欺诈调查服务主管西蒙·约克（Simon York）表示，在各国之间引入财务信息自动交换、所有者权益登记、来自全球数据泄露的信息，以及税收执法的改善，也帮助该集团发现了未申报的离岸收入。

荷兰财政信息和调查服务局（Fiscal Information and Investigation Service）局长兼总干事汉斯·范德维里特（Hans van der Vlist）报告称，J5 集团之间的合作在揭露与加密货币相关的税务欺诈方面特别有用。“例如上周一外国情报与安全局在荷兰进行了两次加密货币调查，并采取了行动。”他说。

美国国税局表示，该组织将重点关注那些“在 2020 年对 J5 国家构成最大威胁”的罪犯。

（摘自 J5 Reviews Work To Tackle Cross-Border Tax Crimes, Tax-News, 2020 年 3 月 3 日，由谢梁洁编译）^①

国税局提供关于员工保留抵免的问答清单

美国国税局 3 月 31 日发布了一份关于雇员保留抵免的新闻稿，这是应对冠状病毒（COVID-19）大流行的一种税收优惠措施。

雇员保留抵免包括在 COVID-19、救济和经济安全法案（CARES 法案）中。这是一项可退还的工资抵免额，金额为受 covid19 影响的合资格雇主所支付的合资格薪酬的 50%。合规的补偿仅限于第一笔 10000 美元的补偿，包括支付给员工的健康福利。因此，每个员工的最高信用额度为 5000 美元（50% x 10000 美元）。

国税局 2020 年 3 月 31 日发布的 IRS - ir -2020-62 包括以下 Q&As:

我的公司是否有资格获得员工保留抵免？

无论公司规模大小，包括免税组织在内的所有雇主都可以享受这项优惠。只有两个例外：州政府和地方政府及其机构以及接受小企业贷款的小企业。

符合资格的雇主必须属于以下两类：

1. 在公历季度内，由于 COVID-19 原因，雇主的业务被政府命令全部或部分暂停。

2. 雇主的总收益低于 2019 年可比季度的 50%。一旦雇主的总收益在 2019 年达到可比季度的 80% 以上，他们在该季度结束后就不再符合资格。

这些措施是按每个日历季度计算的。

抵免额度是如何计算的？

^① https://www.tax-news.com/news/J5_Reviews_Work_To_Tackle_CrossBorder_Tax_Crimes___97535.html

抵免额为符合条件的工资总额的 50%，最高可达 1 万美元。在 2020 年 3 月 12 日之后和 2021 年 1 月 1 日前支付的工资有资格享受该优惠。考虑到的工资不限于现金支付，还包括雇主提供的医疗保健费用的一部分。

我如何知道哪些工资是合格的？

符合条件的工资是基于 2019 年企业员工的平均人数。

雇员人数少于 100 人的雇主：如果雇主在 2019 年的平均雇员人数为 100 人或少于 100 人，那么无论雇员是否工作，都可以享受抵免。如果雇员是全职工作，并得到全职工作的报酬，雇主仍然可以获得抵免。

雇员超过 100 人的雇主：如果雇主在 2019 年的平均雇员人数超过 100 人，那么该抵免只适用于支付给在日历季度没有工作的雇员的工资。

我是一个合格的雇主。我如何收到我的抵免？

雇主可以通过减少从雇员工资中扣缴的工资税存款来立即获得补偿。

符合条件的雇主须在第二季开始的季度就业纳税申报表或表格 941 上填报合格的工资总额及有关的医疗保险费用。如果雇主的就业税存款不足以支付抵免，雇主可以通过提交表格 7200 从 IRS 获得预付款，预付款是指雇主应支付给 COVID-19 的抵免额。

合格的雇主亦可通过递交表格 7200，要求预先获得雇员保留抵免。

（摘自 IRS provides Q&As on employee retention credit (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 31 日，由谢梁洁编译）^①

减免雇主缴纳的联邦就业税罚金

美国国税局（IRS）今天发布了 2020 年第 22 号通知的试行版本，以减免雇主缴纳的联邦就业税（包括预扣所得税和就业税的存款）的罚金，根据最近颁布的立法，预期税收抵免会减轻冠状病毒（COVID-19）大流行而带来不利影响。

根据《家庭首次冠状病毒应对法案》的规定，雇主必须支付符合条件的病假工资和符合资格的家庭休假工资，如果雇主未缴纳税款（罚款），则免除附加税（罚款）以及可分配给这些工资的合格健康计划费用。

根据《冠状病毒援助、救济和经济保障法》（CARES Act）的规定，由于 COVID-19 或业务的法定削减，某些雇主因未缴纳全部或部分税款，可免除附加税。

雇主可以根据《家庭第一法案》（Families First Act）的要求支付合规的病假工资和合格的探亲假工资，或根据《冠状病毒援助、救济和经济保障法》

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-employee-retention-credit.html>

（CARES Act）支付合格的工资，而这些工资原本是需要缴纳的，不会导致不缴纳罚款。

对于“就业税”的存款，包括预提所得税，《联邦保险缴费法》和《铁路退休法》的税收，可以减免罚款，因为预期从 2020 年 4 月 1 日起至 2020 年 12 月 31 日期间支付的符合资格的病假工资和符合资格的探亲假工资可获得的抵免将减少。

对于从 2020 年 3 月 13 日至 2020 年 12 月 31 日期间支付的合格工资，由于抵免额的减少而产生的就业税存款也可享受罚款减免。

（摘自 Notice 2020-22: Penalty relief, reduced federal employment tax deposits in anticipation of tax credits (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 31 日, 由谢梁洁编译）^①

国税局暂停某些行政程序

为应对爆发的冠状病毒，美国国税局宣布暂停某些行政程序。

美国国税局大企业与国际（LB&I）部门发布的指令备忘录（LB&I-04-0320-0007）宣布，由于冠状病毒大流行，无法及时响应“信息文件请求”（IDR, Information Document Request）执行程序的纳税人，在 2020 年 7 月 15 日前暂停执行“信息文件请求”（IDR, Information Document Request）执行程序。LB&I 指令赋予管理者在某些情况下继续执行过程的自由裁量权，例如在短期限制法令、上市交易或欺诈发展的情况下。

美国国税局已暂停某些“服务热线”，直至另行通知，包括“从业者优先服务”（PPS, Practitioner Priority Service）、电子服务求助热线、电子服务、消防和空气系统求助热线。

美国国税局已经暂停接受新的收入验证快递服务（IVES, Income Verification Express Services）请求，并报告现有 IVES 处理和 CAF 数字授权的延迟。拥有电子服务账户和客户授权的从业人员可以访问成绩单递送系统以获得上一年度的成绩单。

（摘自 IRS suspends certain administrative procedures (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 31 日, 由谢梁洁编译）^②

延长赠与税和代际转移税的纳税申报时间

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-notice-2020-22-penalty-relief-reduced-federal-employment-tax-deposits.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-irs-suspends-certain-administrative-procedures.html>

美国国税局今天发布了 2020 年第 20 号公告的一个预先版本，为纳税人提供救济，这些纳税人的遗产赠与税的纳税申报单和应交税款在 2020 年 4 月 15 日到期，2020 年 4 月 15 日的最后期限被推迟到 2020 年 7 月 15 日，以应对冠状病毒（COVID-19）大流行。

2020 年第 18 号公告规定，根据总统于 2020 年 3 月 13 日发布的有关冠状病毒（COVID-19）大流行的“紧急声明”，根据第 7508A（a）条的规定，已受 COVID-19 紧急情况不利影响的美国纳税人可免除联邦所得税申报和延长支付期限。

2020 年第 20 号通知扩大了 2020-18 号通知所提供的豁免，并规定在 2020 年 4 月 15 日缴纳联邦遗产赠与税的人，或需要提交 709 表格的美国赠与税和代际转移税申报表的人，因受到 COVID-19 紧急情况的影响，是“受影响的纳税人”。

对受影响的纳税人而言，将于 2020 年 4 月 15 日提交 709 表格并支付联邦遗产赠与税的到期日自动推迟到 2020 年 7 月 15 日。延期支付的 709 号表格的利息、罚款和附加税将于 2020 年 7 月 16 日开始计算。

（摘自 Extension of time to file returns, make payments of federal gift and generation-skipping transfer taxes (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 27 日，由谢梁洁编译）^①

关于合格中介人、代扣代缴外国合伙企业和代扣代缴外国信托公司的新常见问题解答

国税局今日发出一份新闻稿，宣布有关合并遵从集团（CCG, Consolidated Compliance Group）的“常见问题解答”（FAQ）列表的更新，该列表适用于合格中介人/代扣代缴外国合伙企业/代扣代缴外国信托公司（QI / WP / WT, qualified intermediaries / withholding foreign partnerships / withholding foreign trusts）。

正如 IRS 发送的消息中所指出的，这些更改涉及 FAQ Q5 和 FAQ Q18，其标题为“认证和定期审查”。

2020 年 3 月 24 日修订或补充的常见问题解答如下：

Q5：一组合格的中介机构或预扣外国合伙企业如何申请成立 CCG？

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-notice-2020-20-extension-of-time-to-file-returns-make-payments-of-federal-gift-generation-skipping-transfer-tax-covid-19.html>

A5: 拟议的合规实体负责人员或其他授权用户应在拟议的定期审查年度的次年的 1 月 1 日之前，且不迟于该年的 4 月 1 日，提交构成 CCG 的申请。在可以提交完整的申请（包括提出统计抽样计划所需的统计信息）之前，不应提交申请。如果是在认证截止日期 1 月 1 日或之后提交的，必须使用 QI/WP/WT 申请和账户管理系统提交。如果是提前提交的，必须通过电子邮件发送到金融中介机构团队（FI Team），地址是 lbi.fi.qiwpissues@irs.gov。如果提交是在认证当年的 1 月 1 日之前通过电子邮件提交的，则仍必须使用 QI / WP / WT 系统进行提交，以允许自动内部跟踪，且不得晚于认证的 4 月 1 日。即使 CCG 要求已经被 IRS 批准，认证也将在一年之内完成。

在提交组成 CCG 的申请后，IRS 将与申请的实体联系，以要求其提交更多必要信息，IRS 以确定是否接受 CCG 申请。正在进行的讨论还将解决诸如集团成员的最终组成结构以及用于定期审核的任何统计抽样的样本设计之类的问题。

Q18: 如果申请建议使用其认证期的第一年作为定期审核年度，则国税局是否会接受该申请组成一个统一合规小组（CCG）？

A18: 是的，当拟议合规实体的负责人员（RO，Responsible Officer）或其他授权用户提交包括以下内容的 CCG 申请时，美国国税局将接受建议使用认证期第一年的申请：

1. 对于要包括在 CCG 中的每个实体有效地执行的 872 表（同意延长纳税时间），将对 1042 和 945 表的税款评估时间延长至不迟于第二个完整日历年的 12 月 31 日。提议使用第一年进行定期审核的 CCG 申请，直到所有 872 表格都提交并获得批准后，才会进行评估。例如：如果拟议的合规实体的认证期涵盖 2017 年、2018 年和 2019 年，认证到期日为 2020 年 7 月 1 日，想要对 2017 年（其认证周期的第一年）进行定期审核，则必须提交 872 表，同意将 2017 和 2018 日历年 1042 和 945 表的获取税时间延长至 2022 年 12 月 31 日。

2. 提出定期评审的开始和完成日期的时间线，以及由审核员向合规实体总检察长提交定期评审报告的截止日期。定期审核报告须由下列较早者向税务局提交：审核人向合规实体总检察长提交定期审核报告后 30 天内，或认证截止日期。

该实体还必须同意在定期评审报告中提交包括指导评审人员的评审计划，以及与该计划的任何偏差。任何偏离审查计划的情况都应详细说明。任何这样的描述都必须解释审查者偏离审查计划的原因，以及审查者采取了哪些替代步骤。如果发生重大故障或违约事件，应在 30 天内通知美国国税局。

（摘自 New FAQs from IRS concerning QI / WP / WT, KPMG, 2020 年 3 月

27 日，由谢梁洁编译）^①

为应对冠状病毒美国国税局暂停关键合规项目

美国国税局（IRS）今天宣布，它将在一系列问题上提供帮助，从放松缴税义务到延期合规行动。

在 IR-2020-59（2020 年 3 月 25 日）中描述的优惠措施中，IRS 指出：

- 在此期间，美国国税局通常不会开始新的实地核查和案头审核；将在可能的情况下继续进行退款申请，而无需现场核实，但在认为有必要时可以重新进行审查，以保护政府维护适用的时效法规的利益。
- 国税局诉讼办公室的员工将继续处理案件，即使目前未与纳税人举行面对面约谈，约谈也可以通过电话或视频会议进行。
- 国税局将继续采取必要步骤，以保护快到时效的法规。在此期间法规到期可能损害纳税人利益，鼓励纳税人以协作方式维持法规有效。否则，国税局将发布补缴通知，并采取其他类似行动，以保护政府合法税收利益。如果法定期限未在 2020 年之前到期，美国国税局表示，至少在 2020 年 7 月 15 日之前不太可能采取上述行动。
- 从业者需要意识到，根据人员水平和未来的分配，“从业者优先服务”（PPS, Practitioner Priority Service）可能会有更长的等待时间。

（摘自 IRS suspends key compliance programs, responding to coronavirus (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 27 日，由谢梁洁编译）^②

美国国税局提供关于延期纳税申报和延期缴纳税款的常见问题

美国国税局今天发布了一份“常见问题”（FAQs）列表，内容涉及为应对冠状病毒（COVID-19）大流行而推迟提交联邦所得税申报表和缴纳联邦税的截止日期。

美国国税局最近推迟了发布 2020-18 号通知的最后期限。

今天的常见问题解答是针对通知中提供的优惠政策相关疑问。IRS 打算定期更新这些 FQAs，或就这些常见问题中涉及的问题发布额外的《内部税收公告》指南。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-new-faqs-irs-qi-wp-wt.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-irs-suspends-key-compliance-programs-responding-to-coronavirus.html>

常见问题的案文转载如下。

资格

Q1: 根据该通知, 谁有资格获得优惠?

A1: 在 2020 年 4 月 15 日之前应缴纳联邦所得税申报表或付款的任何人都
有资格根据该通知获得减免。“个人”包括任何类型的纳税人, 如个人、信托、
房地产、公司或任何类型的非法人企业实体。应缴税款指的是 2019 年的联邦所
得税税款(包括自营职业收入的税款)和 2020 年的联邦所得税预估税款(包括
自营职业收入的税款), 而不考虑所欠税款的数额。返还或支付必须在 2020 年
4 月 15 日到期——该减免不适用于任何其他日期到期的联邦所得税返还和支付。

Q2: 我是否必须实际生病, 或被隔离, 或有 COVID-19 的任何其他影响,
才有资格获得付款救济?

A2: 不, 你不需要生病或隔离或有 COVID-19 的任何其他影响才有资格获
得救济。如前所述, 你只需要在 2020 年 4 月 15 日提交一份联邦所得税申报表
或付款即可。

Q3: 根据该通知, 其申请截止日期已从 4 月 15 日推迟到 7 月 15 日的特定
联邦所得税申报表的格式是什么?

A3: 该通知推迟以以下形式报告的联邦所得税的缴纳和支付:

- 表格 1040、1040-SR, 1040-NR, 1040-NR-EZ, 1040-PR, 1040-SS;
- 表格 1041、1041-N, 1041-QFT;
- 表格 1120、1120-C, 1120-F, 1120-FSC, 1120-H, 1120-L, 1120-ND,
1120-PC, 1120-POL, 1120-REIT, 1120-RIC, 1120-SF;
- 表格 8960;
- 表格 8991。

关于 990-T 表格, 如果该表格应于 4 月 15 日提交, 则根据该通知已将其推
迟至 7 月 15 日。对于其 990-T 表应于 5 月 15 日到期的纳税人, 该截止日期尚
未根据该通知推迟。

对于 2020 年 3 月 16 日到期的纳税申报表, 包括 1065、1065-B, 1066 和
1120-S 表格, 这些纳税申报表的提交没有被推迟。

Q4: 我是一个纳税年度的申报人。我的 2019 财年联邦所得税纳税申报表
应于 2020 年 4 月 15 日到期。我是否有资格根据该通知获得减免的“受影响的
纳税人”?

A4: 是的, 通知中提供的减免适用于受影响纳税人 2019 纳税年度的联邦
所得税申报和支付, 并将 2019 纳税年度申报和支付的截止日期从 2020 年 4 月
15 日推迟至 2020 年 7 月 15 日。如果你在 2019 年结束的财政年度的联邦所得税

申报表在 2020 年 4 月 15 日到期，无论那是原定的到期日期还是延期的到期日期，你的到期日期被推迟到 2020 年 7 月 15 日。

Q5: 申请截止日期为 5 月 15 日，6 月 15 日或 4 月 15 日以外的其他日期的企业或其他实体怎么办？申请和付款的截止日期是否被推迟？

A5: 没有，任何在 4 月 15 日以外提交或付款的到期日的纳税人目前都无法获得减免。

Q6: 该通知所提供的豁免适用于工资税或消费税吗？

A6: 不可以，根据通知，正常的备案、付款和存款到期日仍然适用于工资税和消费税。

Q7: 通知所提供的宽免是否适用于遗产税及赠与税？

A7: 不可以，遗产税和赠与税仍然适用正常的申报和付款期限。

Q8: 通知中提供的减免适用于 2020 年 4 月 15 日到期的第 965 (h) 节分期付款吗？

A8: 是的，该减免适用于 2020 年 4 月 15 日到期的第 965 节分期付款。尽管第 965 (h) 条分期付款一般是针对纳税人 2017 年或 2018 年纳税年度的，但根据第 965 (h) (2) 条，与 2019 年纳税申报表相关的分期付款的到期日是纳税人 2019 年联邦所得税申报表的到期日。纳税义务人的联邦所得税纳税申报期从 2020 年 4 月 15 日顺延至 2020 年 7 月 15 日的，纳税义务人的第 965 条分期付款的纳税期限也顺延至 2020 年 7 月 15 日。

Q9: 通知中提供的减免适用于根据第 59A 条（税基侵蚀和反避税）要求付款的公司的预估税吗？

A9: 是的，如果纳税人的联邦所得税申报截止日期从 2020 年 4 月 15 日推迟到 2020 年 7 月 15 日，那么 8991 表和 BEAT payment 表的截止日期将推迟到 2020 年 7 月 15 日。

Q10: 该通知所提供的宽免是否适用于填报资料申报表？

A10: 不可以，该减免仅适用于 2020 年 4 月 15 日到期的联邦所得税申报表。

Q11: 我还没有提交 2019 年应在 4 月 15 日提交的所得税申报表，但我预计在 7 月 15 日前提交。我需要做什么？

A11: 除了在 7 月 15 日前申报并缴纳税款外，其他什么都不需要。您不需要提交任何额外的表格或致电美国国税局，以符合这一自动联邦税收申报和付款减免。如果您希望退款，我们鼓励您尽快提交退款申请，以便您能够收到退款。直接存入电子文件是获得退款最快的方法。如果您在 7 月 15 日之后还需要更多时间来提交纳税申报表，请请求自动延长提交时间，如下所述。

Q12: 如果我无法在 2020 年 7 月 15 日前提交 2019 年应于 4 月 15 日到期的

所得税申报表，该怎么办？

A12: 如果你是一个人，如果你不能在 7 月 15 日前提交联邦所得税申报表，你可以要求自动延期。申请延期报税最简单、最快捷的方法是通过税务专家、税务软件或 IRS.gov 上的免费文件链接以电子方式提交 4868 表格。包括信托在内的企业必须提交 7004 表。

你必须在 2020 年 7 月 15 日前申请自动延期。如果您利用现有信息正确估计您 2019 年的纳税义务，并在 2020 年 7 月 15 日前提交延期表，您的纳税申报表将于 2020 年 10 月 15 日到期。为了避免在 2020 年 7 月 15 日之后提交纳税申报表时的利息和罚款，请根据您的延期申请支付您预计的到期税款。

Q13: 我已经提交了 2019 年应于 4 月 15 日到期的所得税申报表，我还欠着税，但我还没有交。我需要做什么来避免利息和罚款？

A13: 为避免利息和罚款，请在 2020 年 7 月 15 日之前全额支付税款。如果您提交 1040 表格或 1040-SR 表格，则纳税金额可在第 23 行找到。如果您提交 1040-NR 表格，则纳税金额可在第 75 行中找到。对于提交 1120 表的公司，纳税额可在第 35 行中找到。

7 月 15 日之后，将开始收取该日期之前未支付的任何金额的利息和罚款。

Q14: 我已经提交了本应于 4 月 15 日到期的 2019 年所得税申报表，并计划于 2020 年 4 月 15 日支付税款。这笔付款是否会自动重新安排至 2020 年 7 月 15 日？

A14: 不会，付款不会自动重新安排到 7 月 15 日。如果您什么也不做，则将在您选择的日期付款。以下是有关如何取消和重新安排付款时间的信息：

如果您是通过 IRS Direct Pay 安排付款的，则可以使用付款中的确认码来访问“查找付款”功能。您可以在付款日期前两个工作日之前修改或取消计划的付款。您在安排付款时收到的电子邮件通知将包含确认号。

如果您计划通过电子联邦税收支付系统（EFTPS, Electronic Federal Tax Payment System）进行付款，请单击 EFTPS 主页上的“支付”，然后登录，然后从左侧菜单中单击“取消税收支付”，并按照说明操作。您必须在预定付款日期前至少两个工作日完成。

如果您将付款安排为提交纳税申报表（授权电子提款）的一部分，则可以致电 888-353-4537 与美国财政部金融代理商联系以撤销（取消）付款。您必须在美国东部时间晚上 11 点 59 分之前，也就是预定付款日期的前两个工作日打电话提出取消付款的请求。

如果您计划通过信用卡或借记卡付款，请与信用卡处理程序联系取消支付。

Q15: 此减免适用于州税的纳税义务吗？

A15: 不, 这种减免只适用于联邦所得税的缴纳。州备案和缴税期限各不相同, 并不总是与联邦申报和缴税期限相同。我们敦促你们向你们的州税务机关查询这些细节。更多信息请访问 <https://www.taxadmin.org/statetaxagencies>。

Q16: 该通知推迟了 2020 年第一季度的预计所得税付款的截止日期是 2020 年 4 月 15 日。第二季度的估计的所得税付款是 6 月 15 日呢? 他们也被推迟了吗?

A16: 不会, 2020 年第二季度的预计所得税付款仍应在 2020 年 6 月 15 日到期。2020 年第一季度的预计所得税付款应从 2020 年 4 月 15 日推迟到 2020 年 7 月 15 日。

个人退休账户和基于工作场所的退休计划

Q17: 这项救济是否为我提供了更多时间为 2019 年的 IRA 捐款?

A17: 是的。你可以在某一年的任何时候, 或在提交申报表的截止日期之前, 向你的个人退休账户缴款。由于提交联邦所得税申报表的截止日期被推迟到 7 月 15 日, 2019 年向个人退休账户缴款的截止日期也被延长到 2020 年 7 月 15 日。

Q18: 如果我在 2019 年从个人退休账户或基于工作场所的退休计划中提取的收入总额中包含了 10% 的额外税收, 那么由于这一减免, 支付额外税收的到期日是否也将延长至 2020 年 7 月 15 日?

A18: 是的, 因为 10% 的附加税是与分配中总收入中应包括的所得税所欠的所得税同时计算、申报和缴纳的, 因此支付额外税收的到期日也将延长至 2020 年 7 月 15 日。

Q19: 我在 2019 年对基于工作场所的退休计划进行了过多的选择性延期。是否必须在 2020 年 4 月 15 日之前将这些过剩的延期 (和收入) 从退休计划中剔除, 以便从收入中排除分配?

A19: 是的, 因为这个日期也不会因为这个救济而延长。

Q20: 如果雇主在 2020 年 4 月 15 日提交联邦所得税申报表, 那么根据第 404 (a) (6) 条的规定, 在 2019 年 (也就是 2020 年 7 月 15 日) 之前向他们的合格退休计划缴纳养老金的宽限期是否已经结束?

A20: 是的, 因为根据《2020-18 号通知》, 这些雇主是受影响的纳税人, 因此, 他们应于 2020 年 4 月 15 日提交联邦所得税申报表并进行联邦所得税支付的截止日期为 2020 年 7 月 15 日, 即截止日期在此减免下, 这些雇主的宽限期也是 2020 年 7 月 15 日。

健康储蓄账户 (HSAs, Health Savings Accounts) 和 Archer 医疗储蓄账户 (MSAs, Archer Medical Savings Accounts)

Q21: 这项救济是否为我提供了更多时间为 2019 年的 HSA 或 Archer MSA 捐款?

A21: 是的。您可以在年度内的任何时间，或在提交该年度报表的截止日期之前，向您的 HSA 或 Archer MSA 作出贡献。由于提交联邦所得税申报表的截止日期现在是 2020 年 7 月 15 日，在此减免下，您可以在 2020 年 7 月 15 日之前的任何时间向您的 HSA 或 Archer MSA 缴纳 2019 年的税款。

其他问题

Q22: 我想申请 2016 年的退款，这是否给了我更多的时间来申请 2016 年的退款?

A22: 不可以，为提交联邦所得税申报表提供的减免仅适用于 2019 纳税年度的联邦所得税申报表。该通知不将优惠范围扩大到 2016 纳税年度的任何申请或付款。

Q23: 这一减免是否推迟了 4466 表格（公司申请快速退还多缴的预估税款）的提交时间?

A23: 不，提交表格 4466 的时间不会推迟。但是，您可以通过提交所得税申报表来要求退款。

Q24: 在 2019 纳税年度中，我未能按要求的金额按要求的税额分期付款。此减免适用于 2019 年的预计税款吗?

A24: 不，这项减免不会改变 2019 年的估计税收要求或估计税收惩罚。根据正常规则，可以免除处罚。有关详情，请参阅表格 2210（个人）或表格 2220（公司）及其使用说明。

（摘自 IRS provides FAQs on postponed tax return filing, paying deadlines (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 24 日，由谢梁洁编译）^①

减免用于生产洗手液的蒸馏酒的消费税

美国财政部烟酒税与贸易局（TTB, Tobacco Tax and Trade Bureau）于 2020 年 3 月 18 日发布了一份声明，宣布将免除某些用于生产洗手液的蒸馏酒的消费税规定。

2020 年 3 月 26 日 TTB 更新了指南。更新后的 TTB 公告宣布，现有的蒸馏酒许可证持有人，如果想要生产以乙醇为原料的洗手液，可以获得某些豁免和授权。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-irs-provides-faqs-on-postponed-tax-return-filing-paying-deadlines.html>

现有的饮料蒸馏酒工厂（DSP，Distilled Spirits Plants）和酒精燃料工厂（AFP，Alcohol Fuel Plants）可以立即开始生产洗手液，而无需事先获得授权或配方的许可。

DSP 和 AFP 可以向其他持证人提供用于制造洗手液的蒸馏酒（乙醇），而无需事先获得许可。

工业酒精使用者可以购买更多的变性酒精，并且可以使用变性酒精生产洗手液，而无需事先获得配方许可。

生产的洗手液必须符合世界卫生组织的某些标准和 TTB 发布的其他标准。

TTB 的新闻稿指出，用变性乙醇制成的洗手液不需要缴纳联邦消费税。然而，如果这种洗手液是用未变性的乙醇制成的，就需要缴纳联邦消费税。

该规定有效期至 2020 年 6 月 30 日。

（摘自 Excise tax relief, distilled spirits used to produce hand sanitizers (responding to COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 18 日，由谢梁洁编译）^①

波多黎各州：为应对冠状病毒延长纳税期限

波多黎各当局发布了应对冠状病毒危机的指导意见。

2020 年 3 月 15 日，波多黎各州长发布行政命令（第 OE-2020-023 号），要求企业关闭至 3 月 30 日。某些行业（一般是与食品、燃料、医疗有关的服务、设备和用品以及金融机构有关的业务）不受这项命令的约束。这一命令适用于大多数政府机构。

税收指导

波多黎各财政部（PRTD，Puerto Rico Treasury Department）发布了延长申报或缴税日期的指导意见。

根据 2020 年 3 月 13 日的国内税收信息第 20-08 公告（BIRI 20-08），由于 COVID-19 而延长了电子提交期限，但不对 2019 年的信息提交延期而进行罚款；PRTD 宣布其办公室将继续关闭到 2020 年 3 月 30 日。但是，通过 SURI（国内收入统一制度的西班牙文首字母缩写）提供的电子服务以及电子档案系统将正常运作。与 2019 纳税年度相对应的申报信息期延长；这些报告必须在 2020 年 4 月 15 日前通过 SURI 完成并提交，以避免审查评估。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-excise-tax-relief-distilled-spirits-hand-sanitizers-covid-19.html>

根据 2020 年 3 月 13 日的国内税收信息第 20-07 公告（BIRI 20-07），由于 COVID-19 而延长了行政条款：PRTD 发布这一信息公告的目的是授予纳税人以下权利：

- 在 PRTD 发布的任何关于数学错误或收益调整的通知中确定的期限之外，增加 120 天。
- 在截止日期之后再增加 90 天，以便在截止日期为 2020 年 3 月 12 日或之后的日期提交行政诉讼和 PRTD 的行政诉讼办公室要求的信息或文件。
- 将所有行政听证会的自动延期从 2020 年 3 月 16 日延长至 2020 年 6 月 15 日（此后，应将新的日期通知纳税人）。
- 在 2020 年 3 月 12 日或之前签发的任何补税审查函，需要额外的 120 天时间才能获得批准。

根据 2020 年 3 月 13 日第 20-03 号行政裁定（AD 20-03），所得税纳税申报表及缴税期限延长，各类纳税申报表和款项的申报期限延长如下：

- 对于 2020 年 3 月到期应缴所得税的递延实体和其他纳税人，PRTD 将其递延纳税申报期限延长至 2020 年 4 月 15 日（包括 2020 年 3 月 16 日到期的递延纳税申报期限和预计应缴所得税）。
- 对于 2020 年 4 月 15 日到期的纳税人，PRTD 给予了额外的延期纳税（包括到期的到期纳税、延期纳税和预估所得税）至 2020 年 5 月 15 日。

根据 2020 年 3 月 16 日的国内税收通函 20-20（CC RI 20-20），暂停支付计划：在 2020 年 3 月 16 日至 2020 年 4 月 30 日期间，已经受到 covid19 关闭令而受到经济影响的纳税人将不需要遵守支付计划的条款。PRTD 不会对不遵守缴款条款的客户收取利息和罚款。如果有关于利息和罚款的通知，纳税人可以通过 SURI 提出取消这些费用的请求。

根据 2020 年 3 月 16 日第 20-05 号行政裁定（AD 20-05），由于 2020 年第 23 号行政命令，由 PRTD 管理的纳税申报表和所得税的缴纳期限延长：本指南修订 AD 20-03，将与销售和使用税相关的申请和付款到期日延长一个月，该到期日在 2020 年 3 月 15 日至 2020 年 3 月 31 日之间。

每月销售和使用纳税申报表：2020 年 2 月表格 sc2915 的申报截止日期（原定于 2020 年 3 月 20 日）延长至 2020 年 4 月 20 日。同时，将 2020 年 2 月对应的销售和使用税金的到期日与月报表一起延后。

双月销售和使用税款：对于那些每两周销售和使用税款的纳税人，如果到期的全部款项与每月销售和使用税款在延长的到期日前支付，则不会对其处以罚款。

在 2020 年 3 月 15 日至 2020 年 4 月 15 日期间提交所有其他报税表、声明和表格，以及 PRTD 管理的所有其他税项的所有支付或存款的到期日，将自动延长一个月，无需提交延期申请。因此，举个例子，原定于 2020 年 3 月 15 日提交申报表的截止日期被延长到 2020 年 4 月 15 日。

关于所得税申报、延期及相应的所得税缴纳，DA 20-03 中规定的延期仍有效。

所有在 2020 年 3 月 15 日至 3 月 31 日之间到期的国内收入许可证（每项债券和国内收入许可证）将自动延长至 2020 年 4 月 30 日。

（摘自 Puerto Rico: Tax deadline extensions, response to coronavirus (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 18 日，由谢梁洁编译）^①

美国国税局不许劳务派遣公司工资税退税

一项决定行动（AOD, Action on Decision）反映了美国国税局对联邦地方法院的一项决定的默许，该决定发现劳务派遣公司是法定雇主，有权退还社会保障税的雇主部分。

AOD 2020-1 出现在 2020-12 号国内税收公告中。

国税局在宣布其默认时表示，其立场是，如果支付工资是取决于或与首先从普通法雇主处获得资金的实体相关，则实体不受第 3401（d）（1）条所指的工资支付的控制。

案例是：Paychex Business Solutions, LLC 诉美国，2017 年 WL 2692843（M.D. Fla. 2017）

背景

在退税诉讼中，问题是劳务派遣公司（PEOs, Professional Employer Organizations）是否是客户雇员的法定雇主（根据第 3401（d）（1）条的定义）。

PEOs 与每个客户公司的客户签订了客户服务协议，提供所有雇主的工资支付功能和某些人力资源功能。协议规定，无论客户公司是否首先向 PEOs 支付了工资，PEOs 都有责任向员工支付工资。此外，这些协议规定，PEO 完全负责向 IRS 报告，收取和支付联邦薪金税。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-puerto-rico-tax-deadline-extensions-coronavirus.html>

在支付员工工资的过程中，在 PEOs 确认客户公司有足够的资金来支付他们银行账户上的这些金额之前，就开始发放工资了。在某些情况下，当没有足够的资金时，PEOs 将不得不通过托收操作向客户公司寻求付款（这并不保证可以从公司收回这些付款）。

这些人用自己的银行账户支付工资，并向美国国税局缴纳工资税。客户公司无权访问这些银行账户。

PEOs 使用他们自己的纳税人信息在表格 941 上报告了他们向雇主缴纳的部分社会保障税。客户公司不再提交联邦就业税申报表。当这些人意识到他们在几个纳税期间错误地多缴了雇主缴纳的那部分社会保障税后，他们提出了退税申请，但遭到了美国国税局的拒绝。

然后，PEO 向联邦地方法院提起诉讼，该法院于 2017 年批准了他们的简易判决动议，并得出结论认为，PEO 是员工的法定雇主，因为 PEOs 实际上控制并独占了支付工资的银行账户。

（摘自 AOD 2020-1: IRS nonacquiescence in payroll tax refund, professional employment organizations, KPMG, 2020 年 3 月 18 日，由谢梁洁编译）^①

2020 年计划资格要求累计变更的固定收益计划清单

美国国税局（IRS）今天发布了 2020-14 号公告（Notice 2020-14）的预先版本，其中提供了 2020 年计划资格要求的累计变更清单，用于预先批准的固定收益计划。

“累积清单”确定了在预先批准的计划中必须考虑的资格要求的变化，该计划是根据预先批准的计划提交的，供国税局审议，以便发出意见书。

2020 年第 14 号公告提供了“2020 年累积清单”

2020 年累积清单列出了国税局已确定要审核的特定事项，以确定已提交意见书的设定受益计划文件是否已正确更新。2020 年累积列表中的规定包括 2012 年 10 月 1 日至 2019 年 12 月 1 日发布的法律和法规规定。

在第三个六年修正周期（即从 2020 年 5 月 1 日开始至 2025 年 1 月 31 日结束）期间，预先批准的计划的提供者在提交预先批准的固定收益计划的意见信申请时，必须遵守 2020 年累积清单的变化。

固定收益计划可在周期提交期间提交审批——从 2020 年 8 月 1 日开始，到 2021 年 7 月 31 日结束。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-irs-nonacquiescence-in-payroll-tax-refund-professional-employment-organizations.html>

2020 年第 14 号通知中的变更清单并没有延长计划必须按照任何法定的、监管的或指导的变更进行修改的最后期限。

背景

2016 年，美国国税局（IRS）发布了 2016 年第 37 号修订计划（Rev. Proc. 2016），建立了签发意见书的程序，并描述了预先批准的计划的六年纠正修订周期制度。预先批准的设定受益计划和预先批准的设定提存计划每个都有单独的六年周期。

2016 年第 37 号修订计划还指出，IRS 将发布累积列表，确定国税局在审核预先批准的计划文件时需要考虑的资格要求的变化，以便发布意见信函。为达到这些目的，资格要求的变更包括法定变更或财政部条例或其他指南中规定的要求的变更。

（摘自 Notice 2020-14: Defined benefit plans, 2020 cumulative list for plan qualification requirements, KPMG, 2020 年 3 月 18 日，由谢梁洁编译）^①

日本

延长纳税申报单期和付款期限

日本国家税务机关宣布延长使用自动银行转账的个人纳税人的缴税期限，并进一步延长至 2020 年 5 月。这些延期是针对冠状病毒（COVID-19）的爆发。

个人所得税和特别重建所得税将于 2020 年 5 月 15 日到期。

个人消费税和地方消费税将于 2020 年 5 月 19 日到期。对短期采取特殊措施的消费纳税人的纳税期限也为 2020 年 5 月 19 日。

此前，由于冠状病毒（covid19），2019 年个人所得税、赠与税和个人消费税的纳税申报和支付日期被延长至 2020 年 4 月 16 日。此外，某些报告（英文称为“外国资产报告”和“资产和负债报告”）的截止日期被延长至 2020 年 4 月 16 日。

国税

国家税务机关公布了由于冠状病毒疫情而不能按时缴税的纳税人的“宽限期”信息。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-notice-2020-14-defined-benefit-plans-2020-cumulative-list-plan-qualification-requirements.html>

纳税人无力支付税款时，有关资产扣押和出售的规定一般可延长一年，部分拖欠税款可在宽限期内免除。

一般情况下，税款可延期一年缴纳（视情况而定，可再延期一年缴纳）。

当地税务

东京税务当局宣布，将原定于 2020 年 2 月 27 日至 2020 年 4 月 15 日之间征收的营业税（地方税）延期至 2020 年 4 月 16 日（纳税人在年中关闭企业的除外）。

（摘自 Japan: Additional extensions of tax return filing, payment deadlines due to coronavirus（COVID-19），KPMG，2020 年 3 月 18 日，由谢梁洁编译）

①

英国

税收减免——递延税款

在英国，为应对冠状病毒（COVID-19）爆发而采取的税收减免措施之一是推迟缴纳某些税款的到期日。

应在 2020 年 7 月 31 日缴纳的所得税可以递延至 2021 年 1 月 31 日，免收滞纳金或利息。此减免适用于专业服务公司和基金管理公司，延期是可选的。

关于增值税，可以将 2020 年 3 月 20 日至 2020 年 6 月 30 日之间应缴的增值税递延并在纳税年度末（2021 年 3 月 31 日）支付。但是，此减免不适用于“微型一站式购物”（MOSS）计划下的增值税支付，根据该计划，向欧盟消费者销售数字服务时要报告并支付增值税。此外，在此期间仍必须及时提交增值税申报表。

纳税人可以提出延期支付其他税款的请求，包括公司税和工资税（此类延期通常为三个月）。

在 2020 年至 2021 年纳税年度，英格兰和苏格兰的所有零售、酒店和休闲企业都有 12 个月的营业税假期。这一减免适用于受 COVID-19 影响而需要关闭的房地产经纪、租赁代理和宾果游戏大厅。在北爱尔兰，所有企业纳税人（不

① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-japan-additional-extensions-tax-return-filing-payment-deadlines-coronavirus.html>

包括公共部门和公用事业) 在 2020 年 4 月至 6 月将不收取任何税费。陷入困境的企业也可以向当地政府申请“减免金”。

(摘自 UK: Tax relief includes deferred tax payments (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 31 日, 由史良编译)^①

数字服务税于 2020 年 4 月 1 日起生效

英国政府于 2020 年 3 月 19 日发布了《2020 年金融法案》，其中包括英国数字服务税的最终条款。

数字服务税将从 2020 年 4 月 1 日起生效。

立法草案(去年发布)的许多规定将继续执行,包括 2% 的税率;收入门槛;为某些跨境交易和低利润或亏损活动提供的减免;以及数字服务税的缴纳日期。有关范围和合规性的澄清和确认,解释性说明提供了更多详细信息。

概述

从 2020 年 4 月 1 日起生效的数字服务税规定,对英国用户的数字服务收入征收 2% 的税,这些收入与特定类型的数字活动相关。范围内的数字服务活动包括:社交媒体服务、互联网搜索引擎和线上平台市场。

如果某项活动是范围内的数字服务活动的附属或附带活动,则其收入也应缴纳数字服务税。

限制条件在立法草案中保持不变。团体将被征收数字服务税包括以下情况:相关的数字服务活动在全球范围内的年度收入超过 5 亿英镑;这些年度数字服务收入中有超过 2500 万英镑来自于英国用户。

澄清征税范围

《2020 年金融法案》对应纳税的数字服务的范围做出了一些澄清,特别是对那些可能不属于某些定义范围的服务。例如,为了确定范围内搜索引擎收入,仅在单个网站(或密切相关的网站)上搜索资料的设施本身不被视为“搜索引擎”。

“社交媒体平台”已被“社交媒体服务”替代,现在要求“使用户生成的内容可供其他用户使用”是该服务的“重要”功能,似乎强调了政府的既定政策目标,即当企业从其英国用户群中产生重大价值时,不适用数字服务税。

《金融法案》还阐明,“英国用户”不包括企业的英国雇员,例如,公司内部社交媒体平台(例如供员工使用的留言板)不属于数字服务税征收范围。

^① https://online.ibfd.org/kbase/#topic=doc&url=/data/tns/docs/html/tns_2019-02-21_ar_1.html&WT.z_nav=Navigation

2020 年预算“红皮书”指出，政府将审查数字服务税立法如何适用于市场交付，以及它是否与数字服务税的政策依据保持一致。《财务条例草案》或解释性说明尚未解决这一问题。

金融服务豁免

立法草案的主要修订之一是对金融服务提供者的拟议豁免做出修改。以前，如果在线市场是由金融服务提供商提供的，且相关收入中有一半以上来自金融资产的交易或创建，那么该豁免将排除在线市场。在此背景下，专门定义了“金融服务提供商”，并将其与监管部门的批准联系在一起。

删除了先前的定义后，《金融法案》指出，此排除条款现在适用于暂时通过便利金融工具、商品或外汇交易而获得相关收入一半以上的市场。金融工具的交易包括工具的创建，英国税务与海关总署在已发布的指南中对此进行了确认，以规定豁免涵盖 P2P 贷款和某些保险业务。

合规

《金融法案》确认，缴税日期为距会计期间结束九个月后的第一天。因此，会计期至 2020 年 12 月 31 日结束的公司（属于该范围，根据最终法律应缴纳数字服务税）将在 2021 年 10 月 1 日首次支付数字服务税。

未来的审查

《金融法案》不包含硬性规定的“日落”条款，该条款会在将来的特定日期自动废除数字服务税。这与政府在数字服务税方面的一贯立场是一致的，因为它最初是有争议的（如《红皮书》中重申的那样，政府一旦通过实施令人满意的多边措施协助 OECD 完成在数字化经济方面的工作，它将致力于废除该税）。但是，该法案保留了财政部在 2025 年对数字服务税进行“审查”的承诺。

（摘自 UK: Digital services tax, effective date set for 1 April 2020, KPMG, 2020 年 3 月 21 日，由史良编译）^①

发布《2020 年金融法案》

2020 年 3 月 19 日，《2020 年金融法案》将在皇室批准之后成为立法。

2020 年 3 月 11 日预算案出台后，《金融法案》在很大程度上符合预期，但在某些领域中，该法案提供了更多详细信息，我们现就其中一些内容撰写了文章，还发表了一些磋商意见。目前，法案通过的具体日期还没有公布。

由于议会的工作，该法案的正式名称为《2019-2021 年金融法案》，但通常被称为《2020 年金融法案》，我们将在税务事项摘要中使用此命名。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-uk-digital-services-tax-effective-1-april-2020.html>

2019年7月11日发布的《金融法案条款草案》在多个领域发生了重大变化或引入了重要的新立法，其中包括以下几个方面，我们在本期税务事项摘要中已单独评论：

- 数字服务税；
- 更改逐渐减少的退休金年度津贴；
- 减少企业家减免的终身限制；
- 增加研发减免。

该法案还应包括有关改革无薪工作的立法（IR35）。政府现已宣布，这些改革将推迟至2021年4月。相关立法已被删除，但有望在适当的时候作为政府对《金融法案》的修正案加以补充。这种延迟的影响将在另一篇文章中讨论。

与《金融法案》一起，英国税务海关总署发布了有关以下方面的咨询：反混合错配规则；撤销伦敦银行间同业拆借利率对税收的影响，以及要求大型企业将不确定的税收处理方式通知英国税务海关总署的要求。这些内容也包括在这一版的税务事项摘要中。

当局为防止建筑业税收计划（CIS, the Construction Industry Scheme）中的税收损失而展开进一步咨询。这次咨询会提出了一项新权力，该权力将允许英国税务海关总署调整分包商在雇主退货方面要求的CIS扣除额。它还规定了拟议的更改，以澄清或扩大CIS法规的某些规定的范围，包括视为承包商的规则和材料扣除额，还提出了一些防止建筑行业供应链税收损失的初步建议。咨询将于2020年5月28日结束。

（摘自 Finance Bill 2020 published, KPMG, 2020年3月23日，由史良编译）^①

研发支出抵免增加至 13%

根据最近的预算，《金融法案》将2020年4月1日或之后发生的支出的研发支出抵免（RDEC, the Research and Development Expenditure Credit）的比率从12%增加到13%。RDEC 遵从公司税，因此，申请 RDEC 的公司将获得10.53%的净税收优惠，而在此之前为9.72%。

这一变化将影响申请研发税收优惠的大公司，包括拥有超过500名全职员工等实体，或者是未通过两项财务指标的实体，即营业额超过1亿欧元或总资产超过8600万欧元。

由于RDEC的变化而申请RDEC的中小型公司也将受益，因为他们从事补

^① <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/03/tmd-finance-bill-2020-published.html>

充或分包研发。预计到 2024-2025 年，这项措施将使财政部减少 3.1 亿英镑财政收入。

对于在英国进行研发的公司而言，这是非常受欢迎的激励措施，这些公司以 RDEC 的形式申请优惠。这将为正在进行创新的企业提供额外的财务补贴，以应对所面临的许多挑战，并提供额外的资金来对创新进行再投资。

由于公司在未来几个月将面临前所未有的现金流压力，有资格申请 RDEC 的公司可以尽快获得财务支持，以帮助其度过未来的困难时期，这一点至关重要。

（摘自 Research and Development Expenditure Credit increases to 13 percent, KPMG, 2020 年 3 月 23 日，由史良编译）^①

应对冠状病毒对中小企业实施减税

作为预算的一部分，英国政府宣布了旨在帮助中小型企业（SMEs, small and medium enterprises）应对冠状病毒（COVID-19）的措施。英国财政大臣宣布，随着危机延续，将提供更多细节和进一步计划，并承诺额外提供 3300 亿英镑，以支持英国各地成本增加或资金中断的企业。

HM 财政部还发布了企业指南。

营业税减免和地方政府拨款

预算宣布，某些应税收入低于 5.1 万英镑的营业场所将暂时“取消”营业税。政府现在已积极采取措施，并为 2020 年至 2021 年纳税年度在英格兰的所有零售、酒店和休闲企业推出了 12 个月的营业税优惠。此外，2.5 万英镑的地方政府拨款将被提供给零售、酒店和休闲企业，这些企业的经营场所“较小”，其应税收入在 1.5 万英镑至 5.1 万英镑之间。有关减免或减免资格的查询，请直接向有关地方当局咨询。预计地方政府在 2020 年 3 月 20 日之前发布有关营业税优惠的指南。

获得小企业税率减免（SBRR）或农村税率减免的企业将有权获得地方政府给予的 1 万英镑的小企业补助。符合 SBRR 或农村税率减免条件的企业将与地方当局联系，无需申请。该计划的资金将由政府在 2020 年 4 月上旬提供给地方当局。

苏格兰、威尔士和北爱尔兰也正在采取类似的有针对性的减免措施。

商业中断贷款计划

^① <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/03/tmd-research-and-development-expenditure-credit-increases-to-13-percent.html>

英国商业银行将提供一项临时的冠状病毒业务中断贷款计划，以支持企业获得银行贷款。政府将为每笔贷款提供 80% 的免费担保，以增强中小企业的信心。该计划将扩大到最多 500 万英镑（以前为 120 万英镑）的贷款，并且头六个月无需支付利息。该计划预计将于 2020 年 3 月 23 日星期一开始实施。预计该贷款计划针对具有“合理商业计划”的小型型企业而设计，仅适用于营业额不超过 4100 万英镑的公司。符合条件的企业可向其中的 40 家获得英国商业银行认可的贷方银行提出申请。

COVID-19 热线服务电话，支持纳税义务延期

英国税务与海关总署建立了“支付时间”（TTP）服务，为陷入财务困境的企业和自雇人士提供帮助，与纳税人合作以递延纳税（包括公司税，增值税）。TTP 安排将视具体情况而定。鉴于当前情况，TTP 计划已扩大规模，英国税务与海关总署设立了专门的 COVID-19 帮助热线，就此类问题提供建议和支持。计划中的 IR35 变更已推迟到 2021 年 4 月。

法定病假工资

拟议的立法将允许中小企业因 COVID-19 导致缺勤而支付的法定病假工资进行退税。截至 2020 年 2 月 28 日，员工人数少于 250 人的雇主将可以获得退款。雇主需要考虑保留员工缺勤记录以便申请退款，员工无需提供医生证明。

（摘自 UK: Tax relief to support SMEs, response to coronavirus (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 20 日，由史良编译）^①

2020 年预算中的跨国公司概述

对于跨国公司来说，几乎没有什么重要的公告，但预算细则呢？

在反复强调对企业友好的预算演讲中，令人惊讶的是，几乎没有针对大型跨国公司的公告，对于这些企业，人们应该重点关注财政大臣没有宣布的内容上。

为了表明政府已准备好应对冠状病毒的经济威胁，财政大臣宣布了一系列旨在支持小型企业的措施，但没有为大型企业提供直接帮助，大型企业依赖于实施广泛提振经济的措施所产生的间接影响。的确，政府没有扩大对小型企业的支持，以支付扩大的法定病假工资制度成本，因此，政府实际上在寻求跨国公司分担因为疫情而增加的成本。

政府打算坚持其大选前的计划，将企业税率保持在 19%（取消削减至 17% 的提议），这并令人意外，但是在当前的经济环境下，人们可能会比最初宣布

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-uk-tax-relief-support-smes-coronavirus.html>

时更难以平静。

英国将从 2020 年 4 月 1 日起，以与此前宣布的基本相同的形式继续征收数字服务税，这一消息在外界的预期中也得到了证实，但在演讲中被外交辞令略过，并被归入支持文件。对于政府决定从 2020 年 4 月开始推进私营部门的无薪工作（IR35）体制的改革，也同样被证实。

企业还需要通过支持文件来了解一项变更，尽管该变更仅预计会筹集相对较少的资金，但可能会对它们遵循税务法规的方式产生重大影响。任何税务机关都要面临的一个挑战是如何确定要挑战哪些纳税人的行为。英国主要依靠其惩罚制度和审查权来劝阻纳税人从事不合理税收筹划行为。预算案宣布了一种新方法，从 2021 年 4 月开始，大型企业在依赖英国税务海关总署（HMRC，HM Revenue Customs）可能提出质疑的不确定法律解释时，将被要求通知 HMRC。

除了该政策将采用国际会计标准外，几乎没有提供任何细节，政府将就通知程序的细节进行磋商。对于已经与税务机关保持透明关系的许多企业而言，这种变化可能对整体影响不大，主要目标可能是那些试图逃避税务机关审查的企业。但是，对于得出错误结论（无论是对未通知还是不必要的 HMRC 审查）的担忧，将意味着所有企业都可能希望根据详细提案来审查其税收治理。

HMRC 可能会根据任何通知采取行动，这可以从一项更为重要的税收措施中实现，该措施在演讲中被描述为对“积极避税”的压制，其核心是为 1300 名 HMRC 员工提供资金以改善他们的合规工作和偿债能力。由于预计这项投资会带来可观的回报，并且没有明确的具体目标，因此 HMRC 面临着巨大压力。

预算细则确实包含了一些对跨国公司的潜在好消息。英国影响深远的混合错配税制一直是一个臭名昭著的复杂性来源（更不用说一些不确定的税收状况），其生硬的规则在某些情况下产生的结果与跨国公司采用的通用商业模式的实际经济效果不符。因此，磋商的消息将受到许多人的欢迎。

研发支出是财政大臣演讲的关键主题，他宣布将研发支出抵免增加到 13%。有关数据和云计算支出是否应符合研发税收抵免资格的协商对生命科学领域来说尤为利好。正如预期的那样，建筑物的结构津贴率从 2% 提高到 3%。还有一些意想不到的消息称，《2020 年金融法案》将对无形固定资产制度进行变更，这可能会鼓励知识产权的回流，允许对 2002 年前从海外集团公司收购的无形固定资产申请减免。

然而，对于跨国公司而言，也许最受欢迎的消息还是财政大臣没有说的：在当前情况下，没有任何重大的全面税制改革或重大的新制度。重大新举措，例如，经合组织 BEPS 项目的推动是近期预算的主题。由于不乏其他挑战，税

收环境在一定程度上的稳定可能并不令人兴奋，但肯定不会令人失望。

这种稳定性能持续多久还有待观察。财政大臣在预算案中采取的有关环保措施的行动可以说比他的言辞更加温和，因此可能会要求采取对企业影响更大的激进行动。更广泛地说，英国脱欧贸易谈判、国际经济不确定性以及有关政府为解决碳排放目标而拟定的白皮书的预期发行，都可能成为推动更重大变化的驱动因素。因此，跨国企业应该趁此机会享受宁静。

（摘自 **Budget 2020: Multinationals overview**, KPMG, 2020 年 3 月 11 日，由史良编译）^①

2020 年预算中的企业概述

保护和增长：从现在开始支持中小企业，帮助他们实现中长期增长。

今天的预算不仅要实现私营企业的增长，而且还要向中小企业保证，在冠状病毒爆发的不确定时期，对其提供支持。

苏纳克先生的预算案传达出的信息似乎是“保护和增长”。在短期内，政府表示将照顾中小企业，既可以通过贷款计划的形式获得潜在的营运资金支持，又可资助中小企业支付法定病假薪酬。除了提供短期帮助外，财政大臣还宣布了一系列措施，以支持英国的私营企业发展。

保护当下

随着冠状病毒的蔓延，政府已迅速采取行动，承诺支持私营企业，以帮助稳定其活动，并帮助他们在面对短期内无疑会遇到的困难时保持灵活。

首先，为中小企业提供帮助的措施是在头两周内全额支付法定病假工资，这将使雇员和中小型企业放心，因为他们知道政府将立即处理法定的健康和福利费用。

其次，政府通过向企业提供最高 120 万英镑的商业贷款援助，以最大程度地帮助那些面临风险的企业，避免可能中断的营运资金。

第三，将暂时取消某些行业中的许多中小企业的营业税，特别是零售、休闲和酒店业，从而在短期内提供快速的现金刺激。此外，还将通过地方当局向目前有资格享受小企业税率减免（SBRR）或农村税率减免的小企业提供 3000 英镑的资助。

最后，还将扩大 HMRC 的“支付时间”服务，以便企业和自雇人士可以安排延期纳税。

私营企业关键要意识到政府为应对冠状病毒的短期影响而建立的各种支持

^① <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/03/budget-2020-multinationals-overview.html>

机制。

投资增长领域

预算的第二部分侧重于刺激增长。在很大程度上，这将通过对特定部门内各种项目的宏观投资来完成。特别值得注意的是，政府将花费 50 亿英镑把千兆宽带引入英国最难到达的地区，同时还将资助威布里奇的科学研究所以及核聚变、太空和电动汽车的研究。

这表明政府愿意支持创新业务，但也承诺在伦敦以外进行投资；希望在全国范围内实现更广泛的财富分配。预算还提到了对中小企业全球扩张的援助，在日益复杂的世界经济中，这一点同样受到关注。

激励员工

财政大臣宣布一项提高未来国民生活工资的计划。这可能会让中小企业付出更多成本，但在劳动力供应日益紧张之际，除了将员工的国民保险缴费门槛提高至 9500 英镑以外，还会激发英国低收入劳动力的积极性。从 2020 年 4 月起，雇主津贴将增加到 4000 英镑，这对企业来说也是个好消息，政府预计这将使 51 万家企业受益，并从全部国民保险支付中节省 6.5 万英镑。

公司和股东问题

有关公司和股东征税的公告没有特殊事项。

正如预期的那样，企业税率将维持在 19%，财政大臣提醒我们，这仍然是 20 国集团中最低的总税率。保持这一水平表明了政府打算为企业提供稳定且具有竞争力的企业税率。同样，从现金税的角度来看，结构和建筑物津贴率的提高也将有所帮助。

但是，在股东层面，对企业家减免进行了预期的更改，但财政大臣拒绝了完全取消减免的呼吁。这些变化意味着企业家减免从 1000 万英镑降低到 100 万英镑，从而大大降低了现金税收益。此外，还有一条公告宣布今后将重新审视企业管理奖励计划。

在这些领域，预算表明政府将继续支持中小企业作为经济的引擎，同时他们认为有必要重新平衡较赋予的企业主过去所获得的利益。

最后的想法

苏纳克先生专注于中小企业增长和投资。特别是，私营企业应在短期内受到保护，并应得到针对它们的投资水平的提振。

他最后得评论是，英国税务海关总署将有资金来挑战和调查更多纳税人的税务事务。中小型企业应谨慎以对，确保其在税收事务方面执行良好的治理程序。政府再次重申，尽管它们非常愿意照顾并投资私营企业，但在税收合规方面也需要中小企业的支持。

总体而言，这是一份旨在保护和发展经济的预算。政府对私营企业的要求是通过良好的税收管理获得长期税收优惠，进而增加产量。

（摘自 Budget 2020: Business overview, KPMG, 2020 年 3 月 11 日，由史良编译）^①

2020 年预算中的个人概述

预算中几乎没有影响个人的公告，也没有任何关于遗产税的公告。

在 2020 年 3 月 11 日的预算中，几乎没有影响个人的公告，尽管进行了各种磋商和游说，但仍没有关于遗产税的任何公告。关键的变化是：

- 在 2020 年 3 月 11 日或之后的交易中，企业家减免终身收益限额从 1000 万英镑减至 100 万英镑，同时对在此日期之前进行的某些交易将适用同样的限制；
- 养老金缴款的税收变动；
- 政府将从 2021 年 4 月起，对购买住宅物业的非英国居民征收 2% 的 SDLT 附加费。

有关公共开支的公告，将不可避免地引发人们对即将到来的秋季预算进一步调整个人所得税的猜测。

费率和津贴

如前所述，在 2020-2021 年度，一级（雇员）国民保险（NIC）的门槛将从 8632 英镑提高到 9500 英镑。个人税率和起征点没有其他重大变化。

股东减税和激励措施

企业家减免（ER）允许对符合条件的收益征收 10% 的资本利得税（CGT），其限制是将符合条件的收益上限从 1000 万英镑降低到 100 万英镑（2008 年首次引入减免时的水平），用于 2020 年 3 月 11 日或之后的处置。这一限额也将适用于 2020 年 3 月 11 日之前进行的某些交易。这将影响持有合格企业资产的企业主、股东和某些员工股东。

目前还没有消息称，减少的 100 万英镑的终身限制也将适用于投资者减免（IR）。对于持有非上市交易公司或交易集团控股公司合格股票的投资者来说，投资者可选择投资回报。它只适用于那些不是参与经营业务的雇员的投资者。在 1000 万英镑的终身津贴内，合规收益征收 10% 的资本利得税。

养老金年度津贴逐渐减少

从 2020 年 4 月 6 日起，将对“高收入者”养老金年度津贴的逐渐减少进行

^① <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/03/budget-2020-businesses-overview.html>

调整。自 2016 年 4 月 6 日起，政府开始逐步削减养老金年度津贴。在适用这一政策的地方，年收入超过 4 万英镑的家庭，每增加 2 英镑的收入，就会减少 1 英镑，最低年收入为 1 万英镑。

从 2020 年 4 月 6 日起，最低收入限额（个人被评估减薪的点）为 20 万英镑，调整后的收入限额（年度津贴开始减少的点）为 24 万英镑。然而，最低限额将从 1 万英镑降至 4000 英镑。因此，削减补贴将影响到更少的个人，但受影响的个人的潜在税收成本可能会更高。那些定期缴纳的人可能需要从 4 月份开始调整这些费用，以避免缴纳税款。

从 2020 年 4 月 6 日起，养老金终身津贴将调整为 1073100 英镑。

财产

政府将着手对在英格兰和北爱尔兰购买住宅物业的外国买家征收印花税和土地税（SDLT）。这项措施此前是去年 2 月发起的一次磋商的主题。目前的提议是，从 2021 年 4 月 1 日起，非居民个人、公司和我们假设其他实体将在普通 SDLT 费率的基础上支付 2% 的 SDLT 附加费。

需要提醒的是，立法中已经颁布的新规则将于 2020 年 4 月 6 日生效：

对私人住宅宽免的限制将会适用，使最后的宽免期由 18 个月减至 9 个月，而豁免租金只适用于业主与租客同住的情况；

要求在 30 天内报告并缴纳处置英国住宅物业的应缴资本利得税；

本规则适用于英国居民和非英国居民，对于英国居民而言，可申报和缴纳应课税利得税的时间大幅减少；

将非居民公司房东从所得税转为公司税。

其他措施

除了上述领域，预算中还确认了其他几个可能发生变化得领域，包括：

政府将检讨是否应放宽企业管理激励（EMI）的资格条件，以便更多的公司能给予雇员 EMI 选择权；

此前宣布的将印花税市场价值规则扩大至向关联公司转让未上市股份的变更，自《2020 年金融法案》批准之日起生效；

企业投资计划规则的改革对已获批准的基金来说，主要的变化是基金将需要把重点放在知识密集型的公司；

从 2020 年 4 月 6 日起，大中型企业必须评估与通过中介机构（如个人服务公司）开展业务的工人的 IR35 状态；以及“2019 年贷款费用”现在只适用于 2010 年 12 月 9 日或之后向雇员发放的贷款（“变相薪酬”），如在 2019 年 4 月 5 日仍未支付得雇员福利信托（EBTs）。

（摘自 Budget 2020: Individuals overview, KPMG, 2020 年 3 月 11 日，由

史良编译) ①

2020年预算中针对个人的其他措施

预算中进一步影响个人的公告包括：

外国购房者需缴纳 2% 的印花税；

政府将继续对英格兰和北爱尔兰的外国居民购房者征收印花税和土地税。

(SDLT, Stamp Duty Land Tax) 附加费。该措施先前是作为 2018 年预算的一部分并于 2019 年 2 月启动的一项磋商的主题。

当前的建议是，非从 2021 年 4 月 1 日起，非英国居民个人、企业和我们假设其他实体将在适用的普通 SDLT 费率基础上再缴纳 2% 的 SDLT 附加费。

该措施旨在控制房价上涨，并通过阻止非英国居民出于投资目的购买英国住房，从而支持英国居民买房。从附加费中获得的收入将用于帮助首套房买家。

在磋商过程中，由于这项政策措施似乎使本来已经很复杂的税收变得更加复杂，人们对此措施的实际应用表示了担忧。特别是，“非居民”的定义似乎不公平地将目标对准了回国购买住宅的英国外籍人士，人们对作为该政策依据的研究证据的质量提出了质疑。另一个担忧是，非英国居民对英国住房市场的投资是新房建设资金的主要贡献者，该提案应考虑到这一点。希望政府在夏季就立法草案进行磋商时能够解决这些问题。

(摘自 Budget 2020: Other measures for individuals, KPMG, 2020 年 3 月 12 日，由史良编译) ②

税收协定网络更新

英国的所得税条约网络更新如下所示。

2019 年结束之际，英国与哥伦比亚签订了一项所得税条约；英国和以色列之间的所得税条约生效；英国与包括加拿大、印度和卢森堡在内的其他司法管辖区一起出版了《多边文书》的综合文本；英国与乌克兰修订所得税条约的议定书生效。

2020 年，英国与比利时和荷兰的税收协定包括与条约相关的发展（税收协定综合文本的出版反映了多边条约所做的更改）。

(摘自 UK: Tax treaty network update, KPMG, 2020 年 3 月 9 日，由史良

① <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/03/budget-2020-individuals-overview.html>

② <https://home.kpmg/uk/en/home/insights/2020/03/budget-2020-other-measures-for-individuals.html>

编译) ①

加拿大

安大略省的税收减免

安大略省财政部长于 2020 年 3 月 25 日发布了针对冠状病毒爆发的该省 2020 年经济和财政最新动态。

由于 COVID-19 爆发，安大略省决定推迟发布其全部 2020 年省级预算，此后进行了此更新。

经济和财政更新不会调整公司或个人的税率，但是，它做了一些更改以适应 COVID-19 导致的经济形势。除其他措施外的更新包括：

推出新的 10% 可退还的企业税收抵免；

宣布如果安大略省企业错过了某些省税的申报或汇款截止日期，免除 5 个月罚款和利息；

安大略省计划在 2020 年 11 月 15 日之前交付一份多年预算。

（摘自 Canada: Tax relief in Ontario (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 26 日，由史良编译) ②

艾伯塔省企业的税收减免

艾伯塔省的企业将有更多时间满足某些省级税收的提交和付款期限。

该省最近宣布了除其他措施外的计划，包括：

- 将企业所得税缴税期限推迟至 2020 年 8 月 31 日；
- 取消对教育财产税的更改；
- 将部分企业的工人补偿金推迟到 2021 年；
- 艾伯塔省是加拿大为应对 COVID-19 事件而推迟税收和付款期限的几个省份之一。

（摘自 Canada: Tax relief for businesses in Alberta (COVID-19)，KPMG，

① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-uk-tax-treaty-network-update.html>

② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-canada-tax-relief-ontario.html>

2020年3月26日，由史良编译)^①

不列颠哥伦比亚省的税收延期

不列颠哥伦比亚省的官员宣布，个人和企业将有更多时间满足某些省级税项的提交和付款期限。

不列颠哥伦比亚省最近宣布了其应对冠状病毒（COVID-19）的计划，其中包括以下更新：

延长部分税收期限至2020年9月30日的措施；

推迟公布2020年省级预算中的某些税收提案以及提高碳税计划。

此外，应对计划还包括财政支持措施。不列颠哥伦比亚省表示，将尽快提供有关这些更新的更多细节。

（摘自 Canada: Tax deferrals and extensions, British Columbia（COVID-19），KPMG，2020年3月26日，由史良编译）^②

针对受冠状病毒影响企业的财政和税收措施

加拿大企业现在可能会因为冠状病毒（COVID-19）大流行造成的业务中断而获得额外的财政补贴和税收减免。

联邦政府宣布将临时工资补贴从合格薪酬的10%提高到75%，并允许纳税人推迟商品和服务税/统一销售税（GST / HST）汇款，允许进口商延迟支付关税和GST。

此外，政府还将通过新的加拿大紧急企业帐户等措施向小型企业和非营利组织提供高达4万加拿大元的无息贷款。

最后，联邦政府的公告还包括加拿大税务局（CRA）最近允许的延期和延期的细节，包括CRA将合伙企业申报的截止日期推迟到2020年5月1日。

（摘自 Canada: Additional fiscal and tax relief for businesses（COVID-19），KPMG，2020年3月30日，由史良编译）^③

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-canada-tax-relief-businesses-alberta.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-canada-tax-deferrals-and-extensions-british-columbia-covid-19.html>

^③ <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tmf-canada-additional-fiscal-and-tax-relief-for-businesses-covid-19.html>

韩国

韩国宣布 19 年免征个人所得税以提振经济

在 COVID-19 的传播中，韩国宣布了一系列刺激经济的税收措施，其中 20 万亿韩元的刺激方案中有 7 万亿韩元（合 59 亿美元）与税收措施有关。

政府表示，如果房东同意为受影响企业的商业租金打折，他们将获得 50% 的税收抵免，而购买汽车的消费税将减少 70%，以刺激消费。

政府还表示，将为年营业额不足 6000 万韩元的企业提供增值税减免，但没有透露更多细节。

（摘自 Korea Announces COVID-19 Tax Reliefs To Buoy Economy, KPMG, 2020 年 3 月 17 日，由谢梁洁编译）^①

澳大利亚

针对受冠状病毒影响的企业的税收减免

澳大利亚税务局（ATO, Australian Taxation Office）宣布，将采取一系列行政措施，以帮助那些由于冠状病毒（COVID-19）爆发而陷入经济困境的澳大利亚人。

正如 ATO 的一份新闻稿所指出的，援助受 COVID-19 影响的企业的救济措施包括：

将通过业务活动对账单（包括“现收现付”（PAYG, Pay As You Go）分期付款）、所得税评估、附加福利税评估和消费税的缴税期限最多延迟四个月。

允许企业在季度申报中选择商品和服务税（GST, Goods and Services Tax）月度申报，以便更快地获得他们有权获得的 GST 退款。

允许企业对现收现付的分期付款进行调整，在 2020 年 4 月这个季度更改为零。将现收现付的分期付款改为零的企业，也将被允许为 2019 年 9 月和 2019

^① https://www.tax-news.com/news/Korea_Announces_COVID19_Tax_Reliefs_To_Buoy_Economy___97569.html

年 12 月的季度所支付的任何分期付款申请退款。

免除在 2020 年 1 月 23 日或之后产生的任何应纳税额的利息和罚款。

与受影响的企业合作，通过允许他们进入低利息支付计划，帮助他们支付现有和正在进行的税务负担。

（摘自 Australia: Tax relief for businesses affected by coronavirus (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 13 日，由谢梁洁编译）^①

经济刺激计划中的减税措施

政府宣布进一步的经济支持措施，支持 2020 年 3 月 12 日的刺激计划和澳大利亚储备银行的行动，旨在为澳大利亚社会提供一些缓冲作用，以应对冠状病毒（COVID-19）危机。

2020 年 3 月 22 日的一揽子计划的目的是使企业能够自行确定它们在危机期间所需的支持——无论是来自政府的现金流支持还是来自银行的私营部门资金支持。

今天宣布的措施进一步增加了 661 亿澳元的联邦政府支持，使过去两周的总额达到约 1890 亿澳元，其中包括 2020 年 3 月 12 日宣布的财政措施以及各种金融流动性支持措施（包括澳大利亚储备银行），约占 GDP 的 10%。

税收减免措施

- 对个人纳税人而言，税收减免措施包括从养老基金中免税提取以及通过社会保障体系向个人纳税人支付一次性刺激款项。
- 对于企业和非营利组织，将对某些雇主提供免税付款（以支持中小企业）。付款将在财务核算系统中计入贷方。
- 为了加快企业投资，税收折旧抵扣规则将大幅扩大，增加即时资产核销以立即扣减某些资产购买的费用，并在某些合资格资产的现有折旧扣除的基础上增加 50% 的加速折旧扣除。

（摘自 Australia: Tax relief measures included in economic stimulus package (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 22 日，由谢梁洁编译）^②

针对冠状病毒的立法经济刺激计划

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-australia-tax-relief-for-businesses-affected-by-coronavirus.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-australia-tax-relief-measures-included-in-economic-stimulus-package-covid-19.html>

澳大利亚政府于 2020 年 3 月 23 日推出了一揽子立法措施，以实施针对冠状病毒（COVID-19）爆发的第 1 和第 2 阶段经济应对措施。

《2020 年冠状病毒经济应对一揽子综合法案》提出的税收措施包括：

- 从 2020 年 3 月 12 日至 2020 年 6 月 30 日，将成本限额从 3 万美元提高到 15 万美元，低于这一门槛的小企业实体可以立即扣除折旧资产和某些相关支出（即时资产核销）。
- 为总营业额在 1000 万美元或以上但少于 5 亿美元（高于现有的 5000 万美元上限）的实体提供即时资产核销的权限。
- 从 2020 年 3 月 12 日至 2020 年 6 月 30 日，对折旧性资产和成本低于 15 万美元的相关支出提供即时资产核销。
- 允许收入年度总营业额低于 5 亿美元的企业在一定条件下，按加速折旧率扣除折旧费用。
- 为政府在新措施上的支出建立立法授权，以帮助雇主留住学徒和培训生，并为澳大利亚航空行业的参与者提供财政援助。
- 基于同情心，允许受冠状病毒不利经济影响的个人从他们的退休金或退休储蓄账户中拿出至多 1 万美元。
- 提高个人和家庭的低收入门槛（包括家庭门槛中的受抚养儿童学生部分）。
- 另一项“促进雇主现金流（冠状病毒经济应对方案）2020 法案”提议规定税务专员向符合条件的实体提供“促进支付”现金流。

（摘自 Australia: Legislative economic stimulus packages, include tax relief (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 22 日，由谢梁洁编译）^①

增加雇主的现金流和即时资产核销的税收措施

针对爆发的新型冠状病毒，澳大利亚税务局（ATO, Australian Taxation Office）宣布了一些税收减免措施。

在 2020 年 3 月 12 日之前提交了 2018-19 年所得税活动申报表的雇主，不需要申请本周颁布的“现金流促进”。ATO 发表声明称，现金流增加将自动记入贷方，但未来的活动报表也需要存档。为了使企业符合条件，它必须雇用员工；在 2020 年 3 月 12 日持有公司注册号并继续活跃；年度总营业额不足 5 000

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-australia-legislative-economic-stimulus-packages-tax-relief-covid-19.html>

万美元（一般按上一年度营业额计算）；并支付符合要求的款项（即使扣款为零）。

如果每项资产的成本低于 15 万美元，企业可以要求对多项资产（新资产或二手资产）立即扣除（仅针对企业部分）。从 2020 年 3 月 12 日至 2020 年 6 月 30 日，即时资产核销限额金额为 15 万美元（之前为 3 万美元）；此外，该计划还将适用于总营业额不足 5 亿美元的企业（原先为 5000 万美元）。

“支持企业投资”计划允许符合条件的企业在购买某些新的折旧资产时加速折旧扣除。企业累计营业额不足 5 亿美元的，可以享受加速折旧。前提是该资产是在 2020 年 3 月 12 日至 2021 年 6 月 30 日期间获得并首次使用或安装准备用于商业用途的新资产；而且，该公司还没有申请其他折旧扣除或即时资产核销。

（摘自 Australia: Boosting cash-flow for employers; instant asset write-offs (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 26 日，由谢梁洁编译）^①

巴西

税收减免措施更新

为应对新型冠状病毒（COVID-19），巴西政府决定向巴西的纳税人提供的税收减免措施包括：

- 雇主本应于 2020 年 3 月和 2020 年 4 月缴纳的社保到期日分别推迟到 2020 年 8 月和 2020 年 10 月；
- 社会一体化费（PIS, PROGRAMA DE INTEGRAÇÃO SOCIAL）和社会保险融资贡献费（COFINS, CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL）^②的 2020 年 3 月和 4 月社会捐款的截止日期也分别推迟至 2020 年 8 月和 2020 年 10 月；
- 医药和医疗产品的进口关税实行零税率；
- 将必需品的消费税税率降至零税率；
- 将某些行政诉讼的日期推迟 90 天；

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-australia-boosting-cash-flow-employers-instant-asset-write-offs.html>

^② PIS 和 COFINS 和所得税一样，都属于联邦税，税基为企业每月的收入，税率则根据企业的税制而定。

- 联邦税纳税程序截止日期暂停至 2020 年 4 月 30 日。

（摘自 Brazil: Update on tax relief measures (COVID-19), KPMG, 2020 年 4 月 10 日, 由郑诗倩编译)^①

印度

应对冠状病毒的减税措施

印度财政部长于 2020 年 3 月 24 日宣布了应对因冠状病毒 (COVID-19) 大流行的减税措施。

减税措施包括:

- 将 2018-2019 纳税年度的所得税申报截止日期推迟到 2020 年 6 月 30 日 (从 2020 年 3 月 31 日延长);
- 在 2020 年 6 月 30 日之前降低某些税率, 并免除滞纳金;
- 推迟提交商品和服务税申报表及相关商品和服务税的截止日期;
- 将某些一般性税收程序性的行动日期推迟至 2020 年 6 月 30 日;
- 一项新的税收纠纷解决方案, 允许选择在 2020 年 3 月 31 日之前支付一定比例的税款。

（摘自 India: Tax relief measures, responding to coronavirus (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 25 日, 由史良编译)^②

税收数字化扩大了“均衡税”的征收范围

《2020 年金融法案》提议扩大“均衡税”的征收范围, 以包括电子商务运营商从电子商务供应或服务中收取的对价, 按 2% 的税率征税。这项税收的生效日期为 2020 年 4 月 1 日。

均衡税

作为应对日益数字化经济所带来的税收挑战的措施之一, 《2016 年金融法案》针对某些非居民企业引入了“均衡税”。对某些“特定服务”, 例如网上

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/04/tnf-brazil-update-on-tax-relief-measures-covid-19.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-india-tax-relief-measures-coronavirus.html>

广告以及为网上广告而提供的数码广告空间或其他设施或服务的税率为 6%。

该措施规定，印度商业居民有义务从为此类指定服务支付的款项中扣除补偿税，并将款项汇至政府。

为此，“电子商务运营商”定义为拥有、运营或管理用于在线销售商品或在线提供服务的数字或电子设施或平台的非居民。

“电子商务供应或服务”的征税范围为：

- 在线销售电子商务运营商拥有的商品；
- 在线提供电子商务运营商提供的服务；
- 电子商务运营商促进的在线商品销售或商品提供（即当运营商为他人销售商品或服务提供平台）；
- 以上任意组合。

征税对象为当电子商务运营商提供/协助为以下人提供商品或服务时：

- 居住在印度的人；
- 非印度居民（针对面向印度居民或使用印度 IP 地址的广告销售）；
- 使用位于印度的 IP 地址购买商品或服务的人。

均衡税不适用以下情况：

- 非居民在印度设有常设机构，而电子商务供应或服务实际上已与该常设机构建立联系；
- 对适用于此类服务的“特定服务”（如上定义）征收了 6% 的均衡税；
- 向印度居民、非居民和使用印度 IP 地址的人（上述）提供的所售商品/服务的总收入/营业额低于每年 2 亿卢比（约 267,000 美元）。

与居民支付方负责扣除和支付均衡税的特定服务的缴税不同，电子商务运营商的这一征税是责任，并且应由运营商自行按季缴付。因此，我们建议对电子商务运营商免除均衡税对应收入部分的所得税。

与先前征收的均衡税类似，这种扩大的征税将不属于《所得税法案》的一部分，因此不受印度所得税条约的约束。

（摘自 India: Digital taxation, enlarging the scope of “equalisation levy”，KPMG，2020 年 3 月 24 日，由史良编译）^①

墨西哥

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-india-digital-taxation-enlarging-the-scope-of-equalisation-levy.html>

州和地方当局提供税收减免

为应对近期爆发的新型冠状病毒，墨西哥州和地方当局决定提供税收减免。

新莱昂州于 2020 年 3 月 20 日延长了监督当局要求遵守的某些报告或文件的最后期限，以及提出行政上诉的最后期限。延期适用时间从 2020 年 3 月 17 日至 2020 年 4 月 20 日。

墨西哥州已经延长了缴纳车辆税的最后期限，规定不迟于 2020 年 6 月 30 日缴纳车辆税。

墨西哥城联邦区（CDMX）宣布，将延长 2020 年 4 月期间的纳税申报和缴税的某些最后期限。最后期限是 2020 年 4 月 30 日。其他规则适用于许可证和费用。

（摘自 Mexico: State and local authorities provide tax relief（COVID-19），KPMG，2020 年 3 月 26 日，由郑诗倩编译）^①

土耳其

土耳其通过增值税减免来支持受新型冠状病毒影响的航空公司

2020 年 3 月 23 日，土耳其政府在官方公报上公布了一项决议，暂时将航空客运增值税降至 1%。

根据该措施，2020 年 4 月 1 日至 6 月 30 日期间，航空客运服务的增值税将按此税率征收。

航空客运目前按 18% 的标准税率征收增值税。

（摘自 Turkey Props Up Airlines Impacted By COVID-19 With VAT Relief, Tax-News，2020 年 3 月 30 日，由谢梁洁编译）^②

土耳其引入新的数字服务税

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-mexico-state-local-authorities-tax-relief.html>

^② https://www.tax-news.com/news/Turkey_Props_Up_Airlines_Impacted_By_COVID19_With_VAT_Relief___97599.html

土耳其最近批准的某些数字服务税（DST, Digital Services Tax）已于 2020 年 3 月 1 日生效。

在土耳其议会于 2019 年 12 月 5 日颁布的第 7194 号法律中，DST 以 7.5% 的税率适用于向土耳其消费者提供特定数字服务的收入。该税适用于全球营收至少 7.5 亿欧元（合 8.27 亿美元）、国内来源的应税服务营收至少为 2000 万欧元（合 320 万美元）的企业。

根据税务机关上个月发布的一份公报草案，DST 范围内的数字服务是指在数字环境下提供的任何一种广告服务。这包括广告控制和服务，如性能测量、用户数据传输和管理，以及与广告呈现相关的技术服务。

此外，应税服务还包括任何音频、视频或数字内容（计算机程序、应用程序、音乐、视频、游戏、游戏内应用程序等），以及用于收听、观看或数字播放的内容。

此外，用户可以相互交流的数字平台的收入也包括在税收中。这包括业务服务，例如在用户之间销售商品和服务，以及为促进销售而提供的服务。

（摘自 Turkey Introduces New Digital Services Tax, Tax-News, 2020 年 3 月 3 日，由谢梁洁编译）^①

沙特阿拉伯

针对新型冠状病毒颁布的税收减免措施

针对近期流行的新型冠状病毒，沙特阿拉伯王国宣布了专门针对纳税人提供救济的措施，在有限的时间内延长纳税申报时间和放宽纳税要求。

沙特税务总局将注册纳税人的纳税申报和税款缴纳的时间普遍延长了 3 个月。延期适用于 2020 年 3 月 18 日至 6 月 30 日期间的扎卡特^②、所得税、预扣税、增值税和消费税如下：

- 税：纳税义务人的申报日期将延期至 7 月 31 日，截止日期为 12 月，2019 年纳税证书的发放时间无限制；
- 增值税：对于 2 月、3 月、4 月和 5 月的增值税的申报日期将推迟到 6

^① https://www.tax-news.com/news/Turkey_Introduces_New_Digital_Services_Tax____97563.html

^② 伊斯兰教徒每年一次的慈善捐款

月 30 日、7 月 31 日、8 月 31 日、9 月 30 日；

- 消费税：延期期间进口货物的税款缴纳可以延期，但进口商必须每月向税务局提交临时申报表；
- 预扣税：3 月、4 月和 5 月的预扣税申报日期分别为 7 月 10 日、8 月和 9 月；
- 滞纳金：纳税人在 2020 年 3 月 18 日至 6 月 30 日期间缴纳的所有税款（以上列出的税款），在提交纳税申报表和缴纳相关税款时，可免于缴纳滞纳金；
- 暂停支付：罚款将不适用于暂停支付的税款；
- 退税：加快纳税人的退税进程。

（摘自 Saudi Arabia: Tax relief measures in response to coronavirus（COVID-19），KPMG，2020 年 3 月 22 日，由郑诗倩编译）^①

南非

减免失业保险基金

指令（C19 TERS，2020 年 3 月 25 日）解决了与冠状病毒（COVID-19）爆发有关的 21 天“封锁”对失业保险基金（UIF）缴纳者的某些影响。

雇主和雇员都需要缴纳 UIF。雇员每月缴纳薪酬上限的 1%（上限为月薪上限），雇主缴纳同等金额。

根据 UIF 规定，该指令为在隔离期间被迫请假并因此失去全部（或部分）收入的雇员提供了特殊福利。由于封锁，雇主没有足够的资金支付员工工资，因此也有临时的减免措施。

（摘自 South Africa: Unemployment insurance fund relief（COVID-19），KPMG，2020 年 3 月 31 日，由史良编译）^②

草案中的雇主税收优惠政策

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-saudi-arabia-tax-relief-measures-in-response-to-coronavirus.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-south-africa-unemployment-insurance-fund-relief-covid-19.html>

南非国家财政部于 2020 年 3 月 29 日发布了针对冠状病毒（COVID-19）大流行的某些税收立法措施的“解释性说明”。

解释性说明针对的是今年早些时候重新召开议会时将被提交的两项法案，旨在追溯生效。这些法案是（1）灾难管理税收减免法案；（2）灾难管理税收减免管理法案。法案草案及其解释性备忘录草案将于 2020 年 4 月 1 日之前发布以征询公众意见。

一般而言，法案中的措施包括鼓励雇主雇佣年轻人（年龄在 18-29 岁之间），根据与政府的费用分摊安排，允许雇主按税收激励的数额减少其所需支付的预扣所得税。

（摘自 South Africa: Tax incentives for employers proposed in legislation (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 30 日，由史良编译）^①

减免零关税商品的增值税

南非税务局（SARS）针对新型冠状病毒（COVID-19）爆发发布了关于增值税规则的指南。

通常，当出口货物适用零税率时，供应商需要获得证明文件来证实零税率的适用。在动产必须在规定的期限内出口，并且必须取得支持出口的文件。除非供应商无法控制，否则不遵守这些规定的期限，供应商就必须按照出口货物的标准税率计算增值税。

具有约束力的第 52 号一般性裁定（BGR52）于 2020 年 3 月 26 日发布，该裁定确认南非税务局认为当前的冠状病毒情况“超出了供应商、合格购买者或经正式授权的代表资格人的控制”，因此将出口货物的规定期限再延长三个月。

这意味着获得所需文件的时间也延长了三个月。

该裁定仅适用于在 BGR52 发行之日尚未超过其期限的动产供应。此外，BGR52 将一直适用，直到它被撤消、修改或相关立法被修改。

如果对间接出口按标准税率征收增值税，则 BGR52 规定延长“合规购买者”可以申请退还增值税的期限。

对于超出 BGR52 范围的任何情况，可以向南非税务局申请增值税裁定或增值税类别裁定。

（摘自 South Africa: VAT relief for zero-rated goods (COVID-19)，KPMG，2020 年 3 月 27 日，由史良编译）^②

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-south-africa-tax-incentives-for-employers-proposed-in-legislation-covid-19.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-south-africa-vat-relief-zero-rated-goods.html>

关于限制亏损结转和降低企业所得税率的提案

在 2020 年预算演讲中，财政部宣布将扩大企业所得税税基。

提议的机制之一是限制使用弥补亏损，限制在应纳税所得额的 80% 以内。这项拟议措施产生的额外收入将用于降低“中期”的企业所得税税率，可能降低当前的 28% 税率，从而跟随其他国家的企业税率降低趋势。

该修正案将于 2021 年 1 月 1 日或之后开始的课税年度生效。

（摘自 South Africa: Proposal to limit loss carryforwards, reduce rate of corporate income tax, KPMG, 2020 年 3 月 24 日，由史良编译）^①

由冠状病毒引发的增值税考虑

南非税务局的指示是，纳税人需要继续履行其纳税义务，但是可能要考虑几种不寻常的增值税（VAT）后果。

与增值税相关的项目应考虑：

- 保证金——收到的款项是否为保证金，如果是，当保证金被没收或作为提供货物或服务的对价时，增值税如何处理；
- 已发出的抵用券或因取消抵用券而获发的抵用券——抵用券是否应课税，抵用或没收时的影响以及为将来使用而收到的不同形式的抵用券；
- 取消费——适用于向客户收取的这些费用的增值税，以及相关的证明文件要求（例如，非居民的当地标准额定航班的额定取消费用可能为零）；
- 未付款债权人——超过 12 个月（视情况而定）的未付款债权人的影响，例如某些集团间交易；
- 坏账——考虑到某些集团间交易的例外情况以及随后收回的坏账可能产生的增值税负债，冲销了坏账的减免要求；
- 与税务机关打交道——新措施将对增值税注册、争议、帐户查询、裁决申请、延迟退税、评审等产生潜在影响；
- 增值税退税——如果税务机关关闭或工作人员大幅减少，则可能会由于延迟支付增值税退款而对现金流量产生潜在影响；
- 企业无法及时支付的增值税——由于现金流量限制，在冠状病毒期间

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-south-africa-proposal-to-limit-loss-carryforwards-reduce-rate-of-corporate-income-tax.html>

延长了付款期限。

（摘自 South Africa: VAT considerations in light of coronavirus (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 20 日, 由史良编译)^①

受冠状病毒影响业务费用的税收事项

企业应对冠状病毒 (COVID-19) 而采取的措施可能会导致额外的支出, 为此公司需要注意可能的税收事项。

例如, COVID-19 可能会对就业产生影响, 就“裁员费用”申请减税的能力取决于多种因素, 例如:

- 裁员是由于业务关闭和停止交易, 还是由于需要缩减业务规模导致的;
- 雇主是否有法律义务支付裁员费用或是否由特惠付款;
- 如果没有支付裁员费用的法律义务, 是否有向员工支付此类费用的惯例;
- 为员工提供带薪休假的雇主、与间接成本相关的支出项目是否属于资本项目, 以及投资于可能需要较短注销期的技术的纳税人, 也需要考虑税收问题。

（摘自 South Africa: Tax considerations for business expenses related to coronavirus (COVID-19), KPMG, 2020 年 3 月 19 日, 由史良编译)^②

欧盟

欧盟财长发表关于数字税收的联合声明

法国、德国、意大利和西班牙的财政部长签署了一份声明, 呼吁各国在 2020 年底前就解决数字经济的税收挑战达成协议。

该声明于 2020 年 2 月 22 日发布在德国财政部网站上, 与此同时, 20 国集团 (G20) 财长举行了会谈, 讨论了对数字公司征税的问题。

“我们这个时代的挑战是建立一个新的国际税收体系, 为 21 世纪做好准备。

^① <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-south-africa-vat-considerations-in-light-of-coronavirus.html>

^② <https://home.kpmg/us/en/home/insights/2020/03/tnf-south-africa-tax-considerations-for-business-expenses-related-to-coronavirus.html>

我们有共同的责任，在今年年底前就这一问题达成全球协议。我们现在有一个独特的机会来重塑全球税收体系，使其变得更加公平和有效。”

声明指出，当前的问题有两个方面：大型技术公司（无论是美国，欧洲还是中国）的利润未得到适当征税；而且公司仍在使用积极的税收筹划策略，将利润转移到低税收管辖区，从而扭曲了竞争。

“一段时间以来，经合组织一直在研究解决当前税收体系中这两个弱点的详细方案。现在是就公平分配数字税收收入和全球最低税收达成全面协议的时候了。我们致力于在 2020 年底前找到一个国际解决方案，并将不懈努力以在经合组织内部达成协议。”

这份声明发表之际，20 国集团（G20）财长曾在沙特阿拉伯首都利雅得讨论对数字公司征税的问题。有报道称，美国和其他国家在最合适的措施上仍存在意见分歧。

尽管大多数参与谈判的国家似乎都支持对现有规则的修改，这些修改将使公司尽管在一个司法管辖区中缺乏实物存在也能被征税，但美国仍在继续为“安全港”制度提起诉讼，这可能会使采用国际商定的税收框架成为可选项。

（摘自 EU Finance Ministers Issue Joint Statement On Digital Taxation, Tax-News, 2020 年 3 月 3 日，由谢梁洁编译）^①

本期审稿人：邵凌云、郑诗倩、田志伟

^① https://www.tax-news.com/news/EU_Finance_Ministers_Issue_Joint_Statement_On_Digital_Taxation___97559.html

智库视野



研究院微信 研究院微博



上海财经大学公共政策与治理研究院

上海市国定路 777 号

邮政编码: 200433

电话: (021) 6590 8706

86 158 2174 6491 (田志伟)

官方微博: e.weibo.com/u/3932265304

邮箱: 120286069@qq.com