

中国税务快讯

第二十一期 二零二零年四月



美国应对新型冠状病毒疫情的相关税收政策

本期快讯讨论的法规：

- 美国《新型冠状病毒援助、救济和经济安全法案》(“CARES法案”)
- 美国国税局2020-18号通告

背景

2020年3月27日，美国通过了“新型冠状病毒援助、救济和经济安全法案”(“CARES法案”)。在这一期快讯中，毕马威将总结需要立即关注的该法案的税务要点以及近期美国国税局发布的指引。

需要立即行动：CARES法案的减税措施可能会导致某些纳税人超额支付2019年预缴纳税额10%或以上。在这种情况下，纳税人可以通过填写4466表(公司申请快速退还多缴的估计税款)申请快速退款。国税局必须在申请之日起45天内处理退款事宜。申请退款的截止日期尚未被推迟，使用日历年年度为纳税年度的公司的相关申请必须在**2020年4月15日**之前提交。

关注要点

话题1：美国联邦税申报及纳税期限延迟

美国国税局发布2020-18号通告自动延迟所有原本应在2020年4月15日提交的美国联邦所得税申报表或缴纳的联邦所得税款至2020年7月15日。纳税人可以在2020年7月15日或之前申请将美国联邦所得税申报表提交截止日自动延期(例如：通过7004表)至2020年10月15日。

2020年联邦所得税第二季度预估税截止日仍然是2020年6月15日。

州所得税和特许经营税的申报与缴税日期可能与以上不同。

话题2-向以前年度结转营业亏损以获得税收返还

CARES法案允许2018年、2019年和2020年产生的净营业亏损向以前五个纳税年度结转，并且暂时停止对于净营业亏损抵扣额不得超过应纳税所得额80%的限制至2020年。

毕马威观察

这些税务条款，特别是向以前年度结转经营业亏损的规定，可以使得很多纳税人获得现金退款。此外，2018年、2019年和2020年的净营业损失可向以前年度结转，以抵消2018年以前的普通收入和资本利得，这些纳税收入之前被按高达35%的税率征税，因此会产生有利的税率差异。纳税人应评估他们是否可以获得现金退税，同时也应注意计算的复杂性并综合考虑各种因素。

话题3：第163(j) 条中的商业利息扣除的限制：限额从经调整应税所得额的30%提高到50%

CARES法案把2019年/2020年的净商业利息扣除限制从经调整应税所得额限制的30%调整到50%。

毕马威观察

CARES法案放宽了商业利息扣除的限制，这可以为许多纳税人节省和退还大量税款，特别是在与上文概述的净营业损失结转条款结合使用时。

纳税人应逐州考虑对于其州所得税与特许经营税的影响（如有），因为某些州在2019年纳税年度并不遵从第163 (j) 条的规定，而那些遵从第163 (j) 条的州也可能不遵从此此次CARES法案的变更。

话题4：合格改善性资产的100%额外折旧扣除

CARES法案提出纳税人可以就用于合格改善性资产（一般指纳税人对非住宅建筑内部进行的某些改善）的资本支出在第一年一次性费用化扣除100%。该项修正具有追溯性，通常适用于2017年12月31日之后投入使用的合格改善性资产。

毕马威观察

纳税人应评估2018年期间的合格改善性资产资本支出，并确定申请该税务优惠的适当途径，此项申请可能会较复杂。

但是，请注意，选择不受第163 (j) 条商业利息扣除限制规则影响的“选择不动产交易或业务”(electing real property trade or business)的纳税人不能享受该项100%额外折旧扣除。

话题5-新冠病毒导致的损失

在现行的美国税法下，纳税人可以在上一年的原始或修订联邦所得税申报表上抵扣因美国联邦政府宣布的灾害造成的损失。2020年3月13日，美国整个国家被宣布因新冠病毒疫情成为灾区。

毕马威观察

纳税人可以将这项选择与净营业损失向以前5个税务年度结转的条款相结合使用，因为它有可能可以使更多的亏损结转到以前税率更高的纳税年度从而产生永久性的现金节省。

话题6-企业替代性最低税抵免

CARES法案加速了企业纳税人利用剩余替代性最低税抵免的能力，允许在2018年使用50%的税收抵免和在2019年使用100%的税收抵免。或者，纳税人可以选择申请在2018纳税年度使用全部可退还的税收抵免。

CARES法案允许纳税人在2020年12月31日前提出申请要求返还其2018纳税年度的所有最低税收抵免额。美国国税局将有90天的时间从提交之日起审查申请并退还税款。

毕马威观察

与修订已提交的2018年联邦所得税申报表相比，使用前文所述的快速退税程序申请可退还的最低税收抵免可以加速获得退款。

联系我们：



陈伟德 Wade Wagatsuma
美国公司税服务主管合伙人
毕马威中国
+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com



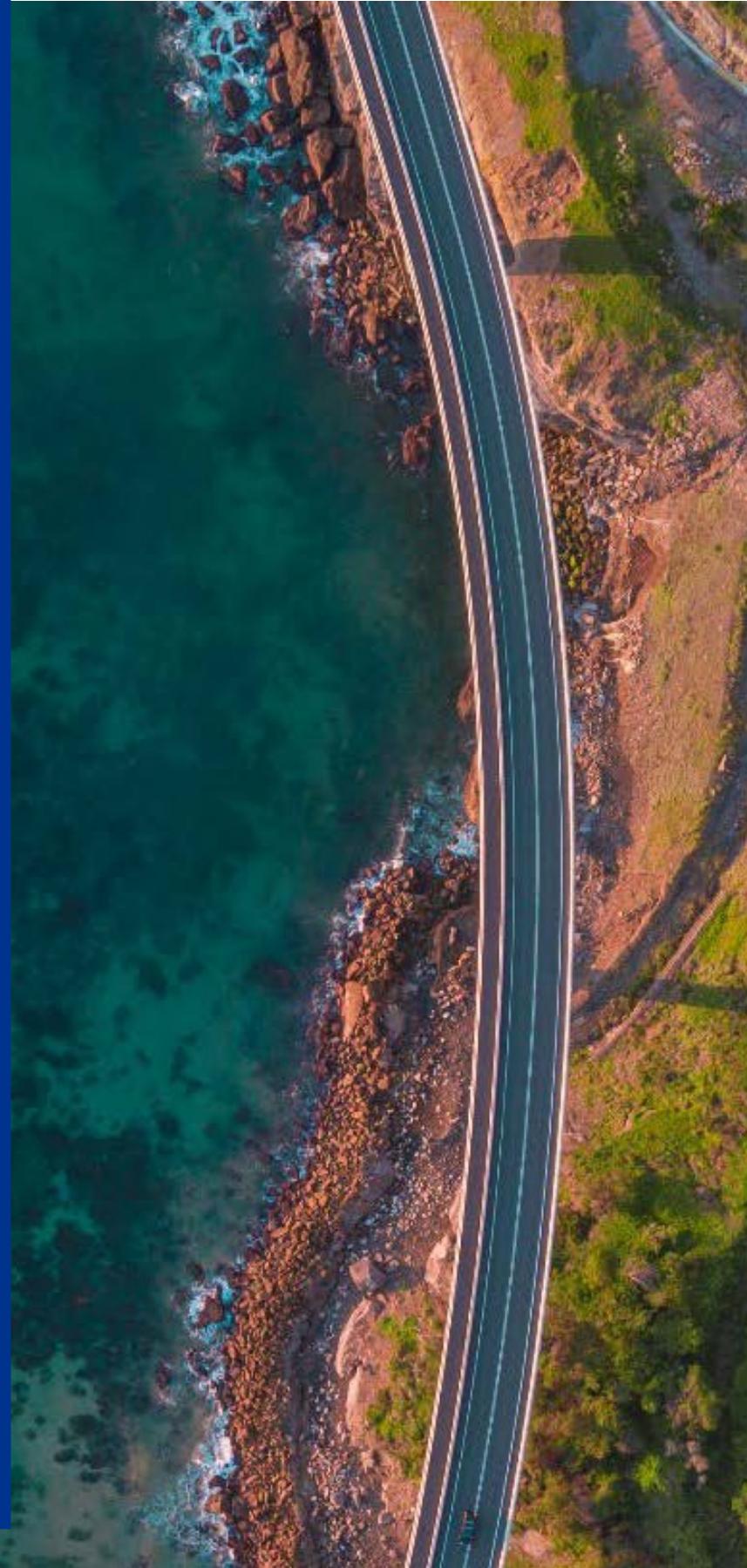
黄浩欣
税务总监
毕马威中国
+852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com



屠黎虹
税务总监
毕马威中国
+852 2913 2578
vivian.l.tu@kpmg.com



王怡
税务总监
毕马威中国
+86 (21) 2212 2418
heather.wang@kpmg.com



并肩赋能
税道渠成

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系相关合伙人/总监

全国及区域负责人

全国

 **卢奕**
税务服务主管合伙人
毕马威中国
+86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

 **李一源**
税务业务发展主管合伙人
毕马威中国
+86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

地区

 **伍耀辉**
北方区税务服务主管
合伙人，毕马威中国
+86 (10) 8508 3208
curtis.ng@kpmg.com

 **杨嘉燕**
华南区税务服务主管
合伙人，毕马威中国
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com

 **周咏雄**
税务营运主管合伙人
毕马威中国
+86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

 **翁晔**
华东及华西区税务服务
主管合伙人，毕马威中国
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

 **谭培立 (John Timpany)**
香港税务服务主管
合伙人，毕马威中国
+852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

业务线负责人

转让定价服务

 **王晓悦**
+86 (10) 8508 7090
xiaoyue.wang@kpmg.com

企业并购税务服务

 **黄伟光**
+86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

个人服务

 **施礼信 (Murray Sarelius)**
+852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

贸易与海关服务

 **周重生**
+86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

研发活动税务服务

 **杨彬**
+86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

税务沟通及协商服务

 **冯炜**
+86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

税务运营管理服务

 **茅颖**
+86 (21) 2212 3020
maggie.y.mao@kpmg.com

企业税务管理变革 & 税务科技服务

 **李忆敏**
+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

法律 & 间接税服务

 **王磊 (Lachlan Wolfers)**
+852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

国际税收服务

 **邢果欣**
+852 2140 2275
christopher.xing@kpmg.com

会计 & 薪资外包服务

 **王臻怡**
+86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

美国企业税服务

 **陈伟德 (Wade Wagatsuma)**
+852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

全球合规管理服务

 **何家辉**
+852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

行业、细分市场负责人

汽车行业

 **张曰文**
+86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

金融业

 **张豪**
+86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

房地产业

 **翁晔**
+86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

美国企业业务发展

 **凌先肇**
+1 609 874 4381
davidxling@kpmg.com

能源 & 自然资源

 **罗健莹**
+86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

私人和家族企业

 **谭培立 (John Timpany)**
+852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

境内中国企业发展

 **古伟华**
+86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

日本企业业务发展

 **沈瑛华**
+1 669 208 5352
yinghuashen1@kpmg.com

信息技术、媒体和电信业

 **谢亿佳**
+86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

私人和家族企业

 **杨嘉燕**
+852 2143 8818
karmen.yeung@kpmg.com

资产管理、私募股权

 **谭伟**
+86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

韩国企业业务发展

 **陈蔚**
+86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

能源 & 自然资源

 **林玲**
+86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

信息技术、媒体和电信业

 **唐艳茜**
+86 (755) 2547 4180
koko.tang@kpmg.com

境内中国企业发展

 **王军**
+86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

日本企业业务发展

 **金贤中**
+86 (10) 8508 7023
henry.kim@kpmg.com

政策研究与税务培训

中国税务研究中心

 **Conrad Turley**
+86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

中国税务研究中心

 **程婧**
+86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

税务培训与发展

 **延峰**
+86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com