

宝山区小微基地

疫情防控财税政策热点解读 ——所得税篇

刘荣蓉

2020.2.28

税收政策

- 1 关于防控新型冠状病毒感染的肺炎疫情进口物资免税政策的公告**
财政部公告2020年 第6号 2月1日
- 2 关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收政策的公告**
财政部 税务总局公告2020年 第8号 2月6日
- 3 关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关捐赠税收政策的公告**
财政部 税务总局公告2020年 第9号 2月6日
- 4 关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关个人所得税政策的公告**
财政部 税务总局公告2020年 第10号 2月6日
- 5 关于支持新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控有关税收征收管理事项的公告**
国家税务总局公告2020年 第4号 2月10日



优惠税种

个人所得税

免征

企业所得税

一次性扣除
延长亏损结转年限

增值税

免征
留底退税

进口关税

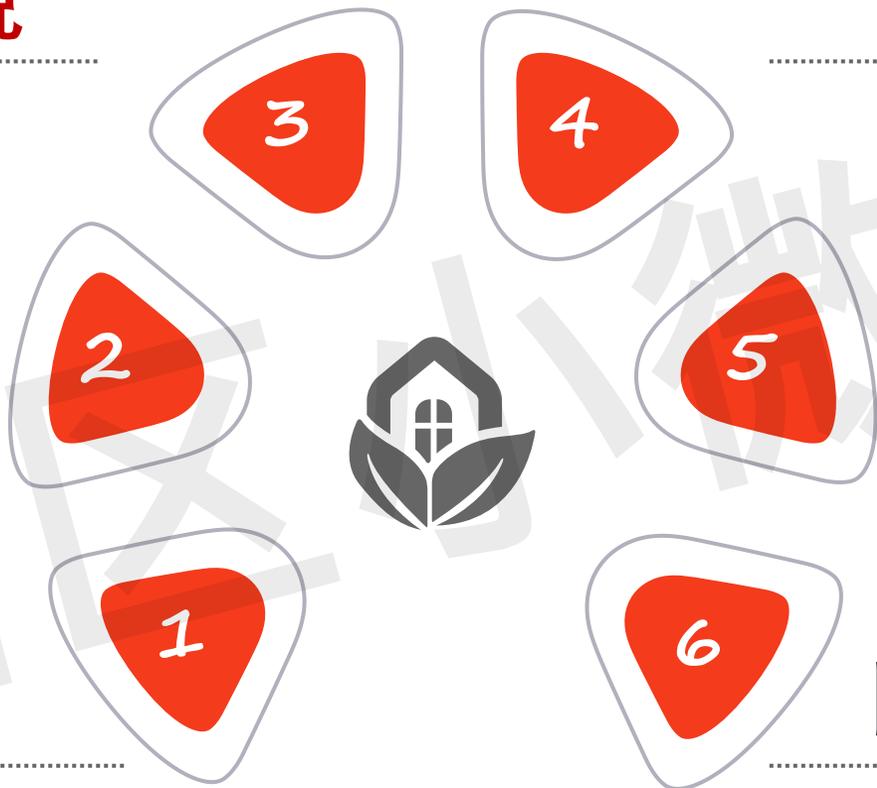
免征

消费税

免征

附加税费

随主税减免





课程内容

一

增值税

二

所得税

三

其他政策

宝山区小微基地



重要通知

小规模纳税人 重要消息

未核实
请关注

重要通知：

小规模纳税人自2020年3月1日至5月31日，增值税税率由3%降低至1%，自3月1日零时起，所有小规模纳税人必需先升级至新税率开票软件后再开票，税率错误发票需要重新开具。再升级过程中如有疑问请联系服务商！

服务商电话：黑盘（百旺金赋）4006112366

白盘（航天信息）95113



企业所得税

优惠对象：捐赠抗疫物资的企业

税收优惠：允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除

捐赠税前全额扣除

优惠对象：疫情防控重点保障物资生产企业（省级及以上发展改革部门、工业和信息化部门确定名单）

税收优惠：允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除

设备一次性扣除

优惠对象：困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类

税收优惠：2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年

延长亏损结转年限



企业所得税-捐赠税前全额扣除

1. 捐赠税前全额扣除

财政部 税务总局公告2020年第9号

一、企业和个人通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

二、企业和个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时全额扣除。

捐赠人凭承担疫情防治任务的医院开具的捐赠接收函办理税前扣除事宜。

比较：

一般政策：

企业通过公益性社会组织或者县级（含县级）以上人民政府及其组成部门和直属机构，用于慈善活动、公益事业的捐赠支出，在年度利润总额12%以内的部分，准予在计算应纳税所得额时扣除；超过年度利润总额12%的部分，准予结转以后三年内在计算应纳税所得额时扣除。



企业所得税-捐赠税前全额扣除

1. 捐赠税前全额扣除

资质：

- 县级以上人民政府及其组成部门的资格不需要认定公益性社会团体；
- 获得公益性捐赠税前扣除资格的公益性社会组织由财政部、国家税务总局和民政部以及省、自治区、直辖市、计划单列市财政、税务和民政部门每年分别联合公布名单（继续获得+新获得：年度有效）

票据（间接）：

- 省级以上（含省级）财政部门印制并加盖接受捐赠单位印章的《公益事业捐赠统一票据》或接受捐赠单位印章的《非税收入一般缴款书》收据联非货币性资产，应当以其公允价值计算。捐赠方应当提供注明捐赠非货币性资产公允价值的证明，如果不能提供上述证明，受赠方不得向其开具

票据（直接）：

- 捐赠人凭承担疫情防治任务的医院开具的捐赠接收函办理税前扣除事宜。



企业所得税-设备一次性扣除

2.设备一次性扣除

财政部 税务总局公告2020年第8号

一、对疫情防控重点保障物资生产企业为扩大产能新购置的相关设备，允许一次性计入当期成本费用在企业所得税税前扣除。

比较：

财政部、国家税务总局发布《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》（财税〔2018〕54号）

企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。

设备、器具，是指除房屋、建筑物以外的固定资产。

企业所得税-设备一次性扣除

2018

所有企业

单位价值不超过500万

新购进的设备、器具（除房屋建筑物以外）

疫情防控重点保障物资
生产企业

2020

对单位价值没有限制

为扩大产能新购进的相关设备

管理要求一致：

以货币形式购进的固定资产，按发票开具时间确认；以分期付款或赊销方式购进的固定资产，按固定资产到货时间确认；自行建造的固定资产，按竣工结算时间确认。

固定资产投入使用月份的次月所属年度一次性税前扣除。

留存备查：固定资产购进时点的资料；固定资产记账凭证；税会差异台账。



企业所得税-延长亏损结转年限

3.延长亏损结转年限

财政部 税务总局公告2020年第8号

四、受疫情影响较大的困难行业企业2020年度发生的亏损，最长结转年限由5年延长至8年。困难行业企业，包括交通运输、餐饮、住宿、旅游（指旅行社及相关服务、游览景区管理两类）四大类，具体判断标准按照现行《国民经济行业分类》执行。困难行业企业2020年度主营业务收入须占收入总额（剔除不征税收入和投资收益）的50%以上。

受疫情影响较大的困难行业企业按照8号公告第四条规定，适用延长亏损结转年限政策的，应当在2020年度企业所得税汇算清缴时，通过电子税务局提交《适用延长亏损结转年限政策声明》。



个人所得税

个人捐赠全额税前扣除

疫情防治工作补贴免税

宝山财税基地



个人所得税

1. 个人捐赠全额税前扣除

财政部 税务总局公告2020年第9号

一、企业和个人通过公益性社会组织或者县级以上人民政府及其部门等国家机关，捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的现金和物品，允许在计算应纳税所得额时**全额扣除**。

二、企业和个人直接向承担疫情防治任务的医院捐赠用于应对新型冠状病毒感染的肺炎疫情的物品，允许在计算应纳税所得额时**全额扣除**。

捐赠人凭承担疫情防治任务的医院开具的捐赠接收函办理税前扣除事宜。

比较：

一般政策：

个人将其所得对教育、扶贫、济困等公益慈善事业进行捐赠，捐赠额未超过纳税人申报的应纳税所得额**百分之三十**的部分，可以从其应纳税所得额中扣除；国务院规定对公益慈善事业捐赠实行全额税前扣除的，从其规定。

个人同时发生按百分之三十扣除和全额扣除的公益捐赠支出，自行选择扣除次序。



个人所得税

1. 个人捐赠全额税前扣除

一般要求：

- 不能及时取得捐赠票据的，可以暂时凭公益捐赠银行支付凭证扣除，并向扣缴义务人提供复印件。
- 个人应在捐赠之日起90日内向扣缴义务人补充提供捐赠票据，如果个人未按规定提供捐赠票据的，扣缴义务人应在30日内向主管税务机关报告。
- 机关、企事业单位统一组织员工开展公益捐赠的：凭汇总开具的捐赠票据和员工明细单扣除。



个人所得税

2. 疫情防治工作补贴免税

财政部 税务总局公告2020年第10号

一、对参加疫情防治工作的医务人员和防疫工作者按照政府规定标准取得的临时性工作补助和奖金，免征个人所得税。政府规定标准包括各级政府规定的补助和奖金标准。

对省级及省级以上人民政府规定的对参与疫情防控人员的临时性工作补助和奖金，比照执行。

二、单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的药品、医疗用品和防护用品等实物（不包括现金），不计入工资、薪金收入，免征个人所得税。



个人所得税

2. 疫情防治工作补贴免税

<财政部 国家卫生健康委关于新型冠状病毒感染肺炎疫情防控有关经费保障政策的通知>
(财社〔2020〕2号)

对参加防治工作的医务人员和防疫工作者给予临时性工作补助。参照《人力资源社会保障部财政部关于建立传染病疫情防治人员临时性工作补助的通知》（人社部规〔2016〕4号）有关规定，按照一类补助标准，对于直接接触待排查病例或确诊病例，诊断、治疗、护理、医院感染控制、病例标本采集和病原检测等工作相关人员，中央财政按照每人**每天300元**予以补助；对于参加疫情防控的其他医务人员和防疫工作者，中央财政按照每人**每天200元**予以补助。



个人所得税

2. 疫情防治工作补贴免税

常见问题

问：对参加疫情防治工作的医务人员和防疫工作者按照政府规定标准取得的临时性工作补助和奖金，免征个人所得税。这种个人所得税免征需要提供什么资料吗？

答：考虑到目前相关人员正在疫情防治一线，其单位同样承担较重防治任务，为切实减轻有关人员及其单位负担，此次对上述人员取得的临时性工作补助和奖金享受免征个人所得税优惠时，**支付单位无需申报**，仅将发放人员名单及金额**留存备查**即可。（来源税务总局回答）



个人所得税

2. 疫情防控工作补贴免税

思考题：

临时性工作补助和奖金账务处理？

所得税汇算清缴时是否税前列支？

是否作为福利费的基数？

宝山税务小微基地



个人所得税

2. 疫情防治工作补贴免税

单位发给个人用于预防新型冠状病毒感染的肺炎的药品、医疗用品和防护用品等实物（不包括现金），不计入工资、薪金收入，免征个人所得税。

“福利费” or “劳动保护费”

Q&A

The image features three-dimensional, blocky characters 'Q', '&', and 'A' in a row. The 'Q' is red, the '&' is green, and the 'A' is blue. They are positioned on a white, reflective surface that creates a clear reflection of each character below it. The background is a clean, white rectangular area with rounded corners, which is itself centered on a larger orange background with rounded corners. A faint, semi-transparent watermark with Chinese characters is visible across the scene.

THANKS!