

## 中國深圳

深圳市羅湖區  
深南東路5002號  
地王商業中心12樓1203-06室  
電話: +86 755 8268 4480

## 中國上海

上海市徐匯區  
斜土路2899甲號  
光啟文化廣場B座6樓603室  
電話: +86 21 6439 4114

## 中國北京

北京市東城區  
燈市口大街33號  
國中商業大廈3樓303室  
電話: +86 10 6210 1890

## 台灣台北

台北市大安區忠孝東路  
四段142號3樓之3  
郵編: 10688  
電話: +886 2 2711 1324

## 新加坡

新加坡絲絲街138號  
絲絲閣13樓1302室  
郵編: 069538  
電話: +65 6438 0116

## 美國紐約

美國紐約州紐約市  
堅尼路202號3樓303室  
郵編: 10013  
電話: +1 646 850 5888

2020年2月

## 新加坡稅務

### 新加坡 2020 年度財政預算案

財政預算案是新加坡政府對當前國情的分析及對可見未來的評估，就新的一個財政年度所制定的計畫和工作重點。新一年的財政預算案通常於每年 2 月份的第三個星期一下午由財政部長公佈。新加坡政府的財政年度採用自然年度，即從當年 1 月 1 日起至 12 月 31 日。

隨著新冠肺炎病毒 COVID-19 於世界各國的肆略，新加坡於 2020 開年之初就面臨著相當大的挑戰。在經濟前景並不明朗的情況下，2020 年 2 月 18 日，新加坡財政部長王瑞傑發佈了其任內第五份財政預算案。該份財政預算案不僅著眼於眼前和中期發展，還通過繼續推動企業轉型，幫助企業重新定位其商業模式和業務。

本文僅從稅務專業人士的角度，就財政預算案中涉及的企業稅務、個人所得稅及間接稅等方面的關鍵措施做簡要的介紹，以供啟源的客戶參考閱讀。

#### 一、 企業所得稅

##### 1. 提高企業所得稅寬減率及減免額

在保持企業所得稅稅率仍為 17%及免稅起征點不變的基礎上，新加坡政府將寬減 25% 的企業所得稅，減免上限為新加坡幣 15,000 元。與 2019 年課稅年度提供的 20%及上限為新加坡幣 10,000 元的企業所得稅寬減優惠相比，此次無論是減免率或減免額均得到了提高和增加。

##### 2. 延長企業所得稅分期付款計畫

2019 年度的企業所得稅分期付款方式將會得到延長，透過 GIRO 委託銀行以自動扣繳的方式繳納企業所得稅(CIT)，並且在其財政年度結束後的三個月內申報預繳稅 ( ECI ) 的企業，則可以享受 12 個月的免息分期付款。該分期付款方式適用於在 2020 年 2 月 15 日至 2020 年 12 月 31 日期間申報預繳稅的企業，或在 2020 年 2 月 19 日之前已經完成預繳稅申報的企業。

## 一、 企業所得稅—續

### 3. 加強虧損結轉減免計畫

在計算企業所得稅時，與取得所得相關的收益性支出，可以在計算應納稅所得額時予以扣除，其他可扣除費用包括以前年度結轉的資本折讓、稅務虧損等。在通過股權合規測試的前提下，虧損可以無限期地向以後年度結轉。此外，虧損及未抵扣資本折讓還可以向前結轉，最高限額為新加坡幣 100,000 元，結轉期限從一個課稅年度延長到三個課稅年度。這項措施惠及所有企業，包括獨資企業和合夥企業。

### 4. 增加資本支出加速折舊方式

根據新加坡《所得稅法》第 19 條的規定，企業購置廠房和機械設備發生的資本支出，與生產經營活動相關的，按資產的使用年限平均計提折舊，並可以申請延期。

本次預算案規定，於財政年度 2020 年發生廠房和機械設備資本支出的納稅人，可以選擇在兩年內加速折舊，即分別在課稅年度 2021 年計提 75%，及在課稅年度 2022 年計提剩餘的 25%。該加速折舊方式僅適用於 2021 年和 2022 年的兩個課稅年度，不得延期。

### 5. 延長和擴大國際化雙倍稅務扣除計畫

國際化雙倍稅務扣除計畫 ( Double Tax Deduction for Internationalisation, DTDI ) 旨在鼓勵新加坡本地企業國際化，積極開展海外業務。在此計畫框架下，企業可以就用於海外市場拓展和投資海外市場開發活動的合資格開支申請 200% 的雙倍稅收扣除。此計畫原定於 2020 年 3 月 31 日終止。

根據原計劃，在每個課稅年度，用於規定範圍內經濟活動的合資格開支，企業可以申請不高於新加坡幣 150,000 元的自動雙倍扣除，合資格支出超出新加坡幣 150,000 元的部分則需要經過新加坡國際企業發展局或新加坡旅遊局的批准後才能獲得雙倍稅務扣除。前述符合條件的經濟活動包括以下四項：

- ( 1 ) 海外商務拓展考察；
- ( 2 ) 海外投資研究考察；
- ( 3 ) 參加海外貿易展銷會；
- ( 4 ) 由新加坡國際企業發展局 Singapore International Enterprise Development Board, EDB ) 或新加坡旅遊局 Singapore Tourism Board, STB ) 認可的在當地舉辦的貿易展覽會。

## 一、企業所得稅—續

### 5. 延長和擴大國際化雙倍稅務減免計畫—續

為了繼續鼓勵企業國際化，國際化雙倍稅收減免計畫將在 2020 年 3 月 31 日到期後延長至 2025 年 12 月 31 日，且其覆蓋範圍將會擴大至：

- (1) 與新的海外業務發展相關的協力廠商諮詢費用，以尋求合適的人才並建立業務網路，如聘請協力廠商顧問安排網路業務推廣的費用等。
- (2) 海外業務發展的新類別支出，包括在海外商務和貿易會議上演講介紹產品的費用、運輸材料費/樣品費用等。

### 6. 加速裝修和翻新費用的抵扣

根據新加坡《所得稅法》第 14Q 節的規定，企業發生的符合條件的裝修和翻新費用，應在連續的三個課稅年度內申請平均抵扣，每年抵扣上限為新加坡幣 300,000 元。

自課稅年度 2021 年（即財政年度 2020 年）起，企業亦可選擇在一個課稅年度內抵扣裝修和翻新費用，抵扣上限為新加坡幣 300,000 元。如果裝修和翻新費用總支出不超過新加坡幣 300,000 元時，建議企業可以選擇申請一年抵扣申請從而無需再攤分三年，優化稅務安排。

### 7. 收緊並購計畫

並購計畫允許符合條件的公司，滿足一定的條件下，就可以享受印花稅減免。稅收優惠僅適用於在新加坡註冊且為新加坡稅務居民的最終控股公司持有的收購公司。

該計畫原定於 2020 年 3 月 31 日後失效，現將會繼續延長至 2025 年 12 月 31 日或之前執行的合資格收購。

### 8. 擴大和加強企業金融與財政中心計畫

為繼續鼓勵新加坡的金融和財政發展，自貿試驗區計畫將延長至 2020 年 12 月 31 日，並從 2020 年 2 月 19 日起進行以下改進：

- (1) 擴大合資格資金來源名單，包括 2020 年 2 月 19 日起可轉換債券發行的基金。
- (2) 擴大合格的自由貿易區活動清單，包括交易或投資於非公司結構的私募股權和風險投資基金。自 2020 年 2 月 18 日起，通過經批准的自由貿易區取得的收入將有資格獲得優惠稅率。

## 一、 企業所得稅—續

### 9. 擴大和完善全球貿易商計畫

全球貿易商計畫 (GTP) 對經批准的全球貿易公司從合資格交易中獲得的收入給予 5% 或 10% 的優惠稅率。經批准的全球貿易公司對其液化天然氣(LNG)的合資格交易收入享有 5% 的優惠稅率。為進一步鞏固新加坡作為全球貿易中心的地位，並鼓勵在新加坡開展更有條理的結構性商品融資 (SCF) 活動，全球貿易商計畫將延長至 2026 年 12 月 31 日 (此前計畫在 2021 年 3 月 31 日後將失效)。

全球貿易商計畫將進行以下更改：

- (1) 從 2020 年 2 月 18 日起，符合資格的全球貿易商計畫活動都將歸入全球貿易商計畫。
- (2) 液化天然氣合格交易收入 5% 的優惠稅率將在 2021 年 3 月 31 日後失效。

### 10. 加強保證金存款免征預提稅

預扣稅豁免適用於經批准的交易所成員向非居民支付的保證金存款利息，豁免有效期至 2022 年 12 月 31 日。基礎廣泛的預扣稅豁免將進一步簡化這一過程，並有助於新加坡批准的交易所獲得更多樣化的資金來源，並加強新加坡作為全球和區域融資中心的地位。

### 11. 擴大和完善對風險投資基金和風險投資基金管理公司的稅收激勵

目前，根據新加坡金融管理局第 13H 條批准的風險投資基金對下列收入享受免稅：

- (1) 從合資格投資中的撤資收益；
- (2) 外國公司的股息收入；以及
- (3) 外國可轉換貸款股票產生的利息收入。

管理核准風險投資基金的核准風險投資基金管理公司，就其管理核准風險投資基金所得的收入，可獲 5% 的優惠稅率。

為繼續鼓勵為新加坡公司獲得風險投資，第 13H 條計畫和基金管理激勵計畫將延長至 2025 年 12 月 31 日。

## 一、 企業所得稅—續

### 12. 擴大和完善公司處置普通股收益的免稅政策

根據新加坡《所得稅法》第 13Z 條的規定，如果公司在 2012 年 6 月 1 日至 2022 年 5 月 31 日期間處置普通股而取得的收益，在滿足以下兩個條件時，則該收益將在新加坡免稅：

- (1) 撤資公司持有被處置公司至少 20% 的普通股，以及
- (2) 撤資公司在處置前至少連續 24 個月持有被投資公司 20% 的股份。

目前，該規則不適用於出售主要業務為買賣或持有位於新加坡之非流動資產（物業發展業務除外）之非上市公司股票之所得。為了給企業在其進行重組前提供確定性，第 13Z 條將被擴大至涵蓋於 2022 年 6 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日期間出售普通股之交易。此計畫同樣不適用於所出售非上市公司股份，而該非上市公司的業務是買賣、持有及發展位於新加坡境內外的非流動資產。出售該等非上市公司（主要業務為持有或買賣非流動資產）股份的稅務處理方式根據事實及其時處境而定。此項變更適用於 2022 年 6 月 1 日或其後出售之股份。

### 13. 廢除研發開支的進一步減稅計畫

新加坡《所得稅法》第 14E 條規定，企業本身或由研發機構代表其在新加坡進行的經批准的研發項目所產生的研發支出，可進一步減除稅款，在第 14E 條激勵下的扣除額將在 2020 年 3 月 31 日後失效。現有的第 14E 條激勵物件可繼續享受第 14E 條下的進一步減稅，直至其獎勵到期。

### 14. 簡化機器與設備的折舊抵扣

為簡化資產折舊，機器與設備的折舊年限規定將會簡化。根據新加坡《所得稅法》第 19 條申請資產年度折舊的企業可作出不可撤銷的選擇，更改條例如下：

- (1) 如果機器與設備當前規定的使用年限為 12 年或以下的，企業可選擇申請 6 年或 12 年的折舊年限；或
- (2) 如果當前規定的機器與設備使用年限為 16 年，企業可選擇申請 6 年、12 年或 16 年的折舊年限。

## 二、個人所得稅

### 1. 擴大對非居民調解員和仲裁員的預扣稅豁免

非居民專業人士須按該專業人士總收入的 15% 繳稅。但是，納稅人也可選擇按淨收入的 22% 繳稅。作為特許權，調解員和仲裁員在 2002 年 5 月 3 日或之後從新加坡進行的仲裁工作中獲得的收入免稅，將延長至 2022 年 3 月 31 日。

### 2. 廢除天使投資者減稅計畫

根據天使投資計畫，經批准的天使投資者可獲得其合資格投資成本 50% 的稅收減免，但須符合一定條件。該計畫將於 2020 年 3 月 31 日後失效。新加坡的初創企業可以通過其他政府計畫獲得資金，如 Start-up SG 計畫。

### 3. 提高 55 至 70 歲新加坡公民和永久居民的公積金繳款率

隨著退休和再就業年齡的提高，老年工人支持計畫將會推出，這是為了幫助老年人保持積極性，並通過支持終身就業能力為社會和經濟作出貢獻，此套餐包括：

- (1) 年長人士就業補助 (Senior Employment Credit)：向雇傭 55 歲及以上的新加坡公民的雇主提供工資補償；
- (2) 公積金過渡補償 (CPF Transition Offset)：這將有助於雇主抵消 2021 年雇主公積金繳款率增長的一半；
- (3) 退休與重雇年齡預先調高津貼 (Senior Worker Early Adopter Grant)：支持企業把雇員的退休年齡和再雇傭年齡調整至高於法定最低年齡；
- (4) 聘用兼職重新受雇者津貼 (Part-Time Re-employment Grant)：向自願承諾為所有符合條件的年長人士提供兼職再就業機會的企業提供補助。

## 三、消費稅

在 2018 年預算案中，新加坡政府宣佈在 2021 年至 2025 年間，消費稅 (Goods and Sales Tax, GST) 將從 7% 提高至 9%。不及之前，新加坡政府仍預計將在 2021 年至 2025 年之間的某個時間開始調整消費稅稅率，鑒於目前的經濟狀況，該政策在 2021 年暫時不會實施。不過，財政部長仍然強調 2025 年前仍需提高消費稅，政府將不定時評估經濟狀況，宣佈增長消費稅的適當時間。

## 四、其他

### 1. 建設勞動力隊伍的新舉措

為了鼓勵企業發展員工的技能，新加坡政府將推出如下所述措施：

- (1) 技能創前程企業補助 ( Skills Future Enterprise Credit )，幫助企業支付 90% 的業務轉型、工作重新設計和技能培訓的自付成本。每家企業資助上限為新加坡幣 10,000 元，主要針對中小企業。
- (2) 生產力提升計畫 ( Productivity Solutions Grant )：原計劃旨在支援企業採用預先核准的科技解決方案和設備等生產力解決方案，升級版的計畫將津貼擴大到包括工作重新設計諮詢服務。

### 2. 雇傭補貼計畫

對 2019 年 10 月至 2019 年 12 月期間的本地雇員（僅適用於新加坡公民和永久居民）提供新的現金補助。雇主每雇傭一名本地員工，政府將承擔 8% 的工資，補貼月工資上限為每位雇員新加坡幣 3,600 元。政府將花費新加坡幣 13 億元，惠及所有企業及員工，並將在 2020 年 7 月底發放。

### 3. 加薪補貼計畫

政府進一步提供加薪補貼計畫，通過資助企業提高雇員工資，鼓勵企業給員工加薪，分享經營成果。針對符合條件而且在 2019 年和 2020 年獲得加薪的新加坡籍員工，政府承擔的加薪比例也將提高 5%，從而雇員在 2019 年和 2020 年加薪的部分，政府承擔的比例將分別增加到了 20% 和 15%，此外，加薪補貼申請的每月薪水上限也將從新加坡幣 4,000 新元提高到新加坡幣 5,000 元。

### 4. 持續縮減外勞比例

外籍勞工已成為本地經濟發展的重要支柱，但是新加坡也要保障本地人的工作。政府將削減建築業、海事造船業和加工業的 S 准證持有者比例限制。從目前的 20% 減至 15%。將分成兩個階段調整：2021 年 1 月從 20% 減至 18%；2023 年 1 月減至 15%。

目前製造業的 S 准證持有者比例限制保持不變，但在條件允許的情況下，政府將繼續縮緊。2020 年的外籍勞工稅率保持不變。

#### 四、其他—續

##### 5. 市場進入協助計畫

市場進入協助計畫 ( Market Readiness Assistance, MRA ) 是一項基礎廣泛的企業援助計畫，為企業進軍海外市場提供支援。它支持預先確定範圍的活動，幫助中小企業在海外設立機構，確定商業夥伴並推廣其產品和服務。

為了加快中小企業的國際化進程，新加坡政府將加強市場進進入協助計畫，措施如下：

- ( 1 ) 擴大可補助活動的範圍，包括：
  - a. 自由貿易協定 ( FTA ) 相關諮詢服務
  - b. 市場業務開發
- ( 2 ) 在 2020-2022 年財政年度的增強期內，將每家公司的資助額從每年新加坡幣 20,000 元，提高到每家公司每個新市場 三年期間最多新加坡幣 100,000 元；
- ( 3 ) 提高 70% 的補助再延長 3 年，至 2023 年 3 月 31 日。

啟源建議您根據有關資訊作出行動前諮詢專業人士的意見和建議。如您有任何問題，請隨時聯繫啟源之專業會計師：

##### 顏漢彬 Benjamin HP Yen

合夥人

新加坡特許會計師

香港資深會計師

澳洲資深會計師

T: +852 2270 9768

E : [benjamin.yen@kaizencpa.com](mailto:benjamin.yen@kaizencpa.com)

##### 陳婷婷 Tina Chen

稅務經理

新加坡特許會計師

T: +65 6438 0116

E : [tina.chen@kaizencpa.com](mailto:tina.chen@kaizencpa.com)



如果您需要进一步的资讯或协助，烦请您浏览本所的官方网站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com)

或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电邮：[info@kaizencpa.com](mailto:info@kaizencpa.com), [enquiries@kaizencpa.com](mailto:enquiries@kaizencpa.com)

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

#### 免責聲明

本文所及之內容和觀點僅為一般資訊分享，不構成對任何人的任何專業建議，啟源不對因信賴本文所及之內容而導致的任何損失承擔任何責任。