



新型冠狀病毒肺炎財務報表及稅務影響分析

背景



新型冠狀病毒肺炎

2019冠狀病毒病（英語：**Coronavirus disease 2019**，縮寫：**COVID-19**），是由嚴重急性呼吸道症候群冠狀病毒2型（縮寫：**SARS-CoV-2**）引發的傳染病。

2019冠狀病毒病疫情，是一次由2019冠狀病毒病引起，在2019年底至2020年散布於超過110個國家或地區並導致超過4000人死亡的流行病疫情。當前疫症仍然在蔓延中，世界衛生組織對疫情的全球風險級別為「非常高」。

事後的流行病學調查認為，目前已知最早的個案的症狀出現於2019年12月1日。2019年12月26日，武漢市呼吸與重症醫學科醫生張繼先最早發現和上報此不明原因肺炎，並懷疑該病屬傳染病。其後該病在武漢市出現大規模疫情。2020年1月23日，武漢市政府宣布採取疫區封鎖隔離措施，是近代公共衛生史上第一例。將1100萬人口的大城市採取封鎖措施。1月13日起，疫情陸續蔓延到泰國、日本及大韓民國等國家，1月21日波及美國西雅圖，為亞洲以外的首例確診個案在1月30日中國境外證實有3個國家出現社區傳播，而獲得世界衛生組織宣布為「國際公共衛生緊急事件」。

疫情被形容為「傳播速度比較快，病毒傳播力有所增強」。潛伏期最長多達14天，即使沒有發燒，沒有感染跡象或僅有輕微感染跡象的感染者也可以將病毒傳染給他人，症狀篩查無法有效檢測。這意味著它比中東呼吸症候群（MERS）或嚴重急性呼吸道症候群（SARS）的疫情更難控制。實際上，這次疫情僅花了四分一的時間就造成了SARS事件10倍的確診數字。疫情危機持續同時，亦遇上全球性醫療口罩供應不足問題，以及搶購物資與金融市場的恐慌。

目前尚無針對新型冠狀病毒的預防疫苗及治療方法。世界衛生組織助理總幹事艾沃德（Bruce Aylward）稱，瑞德西韋是目前唯一「認為可能具有真正的功效」的藥物，中國中日友好醫院及美國過敏和傳染病研究所已開始對該藥物進行臨床試驗。目前對病症的研究仍存在知識差距，包括病毒來源、病毒發源地、發病機理、病毒的致病性和傳播能力等關鍵因素仍然未能確定。世界衛生組織在3月3日表示，在新型冠狀病毒肺炎疫情之下，世界目前正處在「未知的境地」。

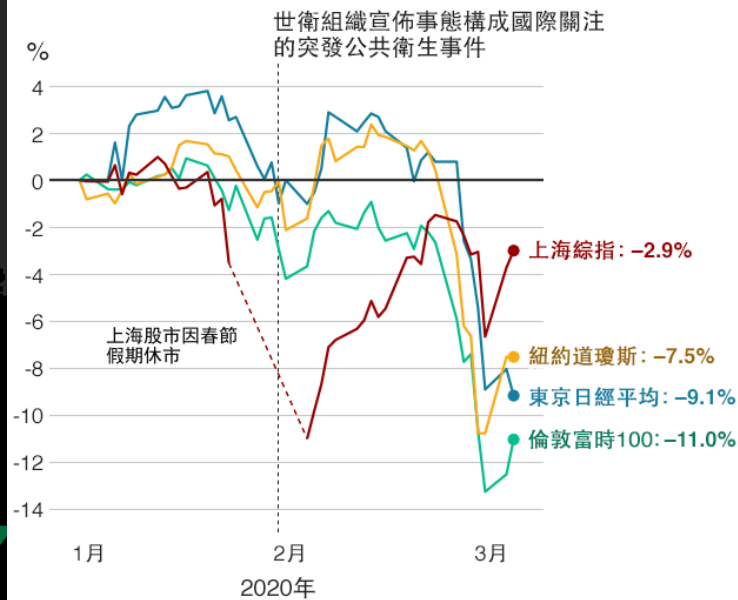
截至2020年3月9日，全球已有109,578人感染病毒，其中死亡人數3,809人。疫情最為嚴重的幾個歐洲國家在3月5日經歷了確診個案的單日最大增幅：義大利從3089例增加至3858例，德國從262例增加至482例，法國從285例增加至423例，荷蘭則從38例增加至82例，人數增加了一倍以上。世界衛生組織在2月26日報告，中國大陸新增個案數已出現下降，但義大利和伊朗、韓國的新增個案數仍不斷升高，至今德國、法國、西班牙確診人數已達破千的記錄。

衝擊全球股市

隨著新冠病毒從中國向外擴散，投資者擔心疫情所帶來的影響。股市大幅波動，而這可能會影響到某些類型的退休金計劃與個人儲蓄賬戶。

2020年2月份最後一周，多個環球主要股市出現了自2008年金融危機以來最差的表現。隨後，市場憧憬各國政府會介入保護其經濟免受新冠病毒爆發影響，歐美股市略見起色。

新型冠狀病毒對股票市場影響

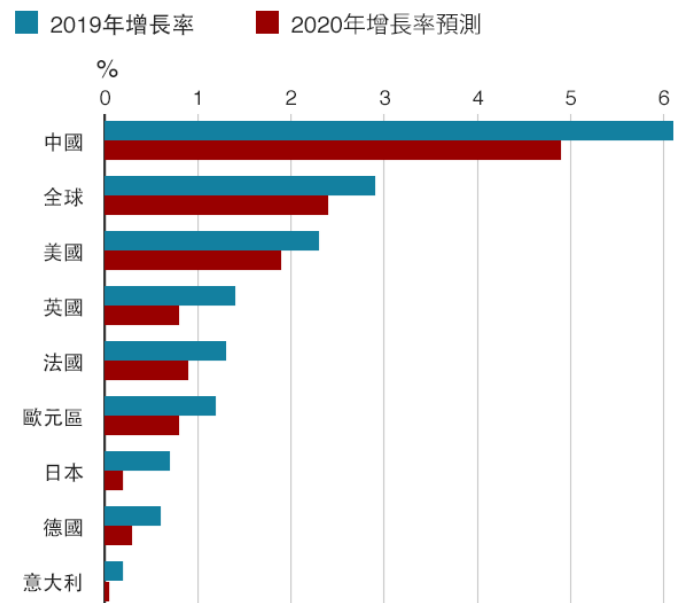


資料來源：彭博社

BBC

經濟合作與發展組織（OECD）下調增長預測

經濟增長（GDP按年增幅）預計將在2020年放慢



資料來源：經濟合作與發展組織（OECD）

BBC

經濟合作與發展組織（OECD）最近警告，受新冠疫情影響，全球經濟今年或會出現2009年以來最慢的增速。OECD預測，2020年全球經濟將只能同比增長2.4%。組織在去年11月時的預測是增長2.9%。該智庫還指出，要是出現「長期且更密集的」疫情爆發，為了抗疫而讓工廠停工，工人留家，那麼2020年的增長率將進一步降至1.5%。

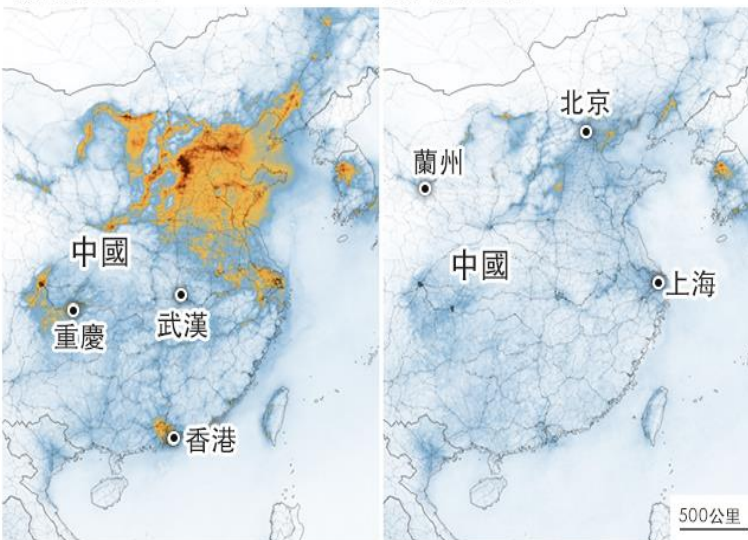
資料來源：BBC勞拉·瓊斯、大衛·布朗、丹尼爾·帕倫博（Lora Jones, David Brown & Daniele Palumbo）BBC記者

衛星圖像顯示空氣污染因經濟活動停頓而退散

低層大氣層之二氧化氮濃度

1月1日至20日

2月10至25日



二氧化氮濃度
低 高

資料來源：美國太空總署 (NASA)

BBC

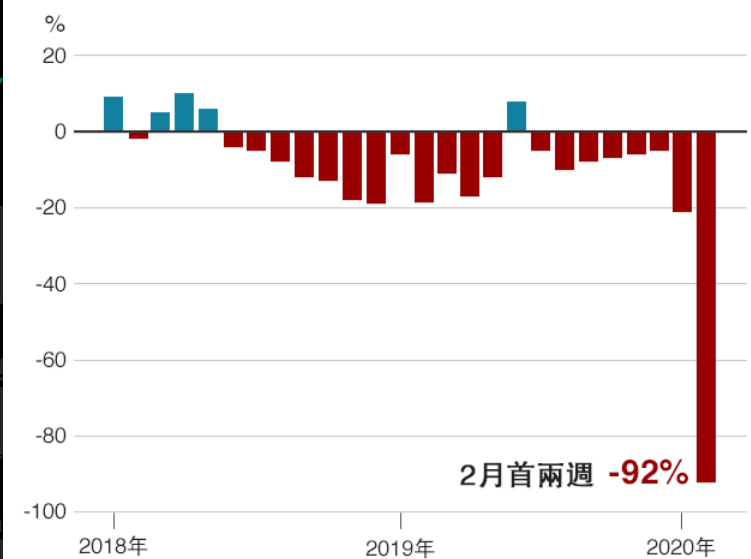
工廠停工緩產

中國佔據全球製造業三分之一份額，是世界第一出口國。但為了阻止COVID-19病毒繼續擴散，這家「世界工廠」只能暫停運作。美國國家航空航天局 (NASA，又譯美國宇航局或美國太空總署) 表示，旗下污染監測衛星發現中國各地的二氧化氮濃度顯著下跌，且有證據證明這「至少局部」是因為疫情爆發導致經濟放緩的緣故。

旅遊出行限制影響到許多大企業的供應鏈，像帝亞吉歐 (Diageo)、工程機械製造商JCB和日產汽車，都得依賴中國製造業及其3億移民工。捷豹路虎 (Jaguar Land Rover) 甚至表示，因為一些工廠已無零部件可用，他們不惜拿著行李箱從中國把零部件帶回英國。

一些人懼怕受新冠病毒感染，避免參加可能讓自己暴露於危險中的活動，比如說逛街購物。餐廳、汽車銷售點等紛紛表示生意淡靜。例如，中國汽車銷售在2月上半段比去年同期減少92%。特斯拉 (Tesla) 跟吉利汽車等甚至開始在網上售車，避免顧客集中在銷售大廳裏面聚集。預計在2020年上半年，智能手機發貨也將受顯著影響，但稍後有望恢復。

中國汽車銷售大幅下跌

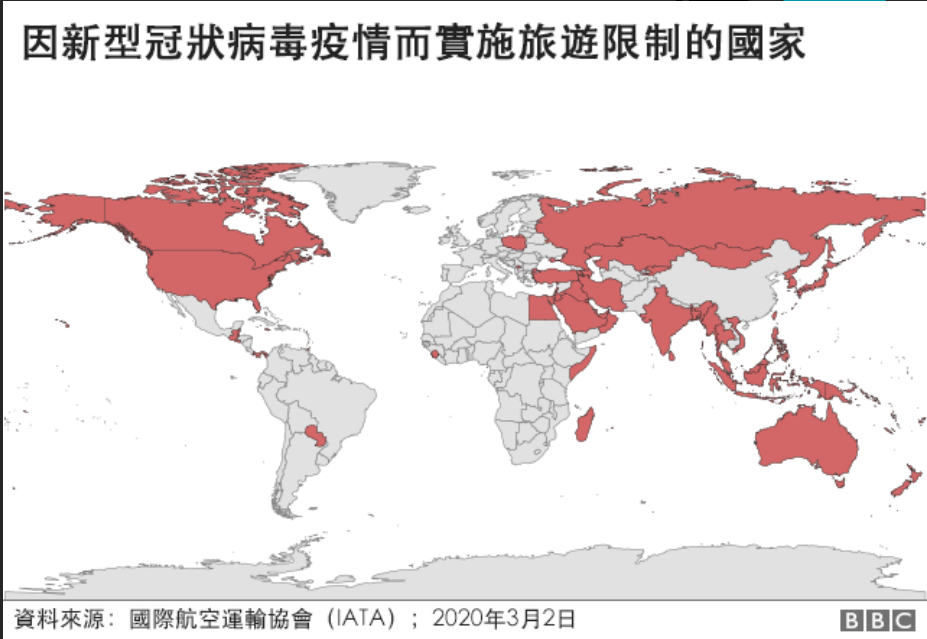


資料來源：中國乘用車市場信息聯席會

BBC

資料來源:BBC勞拉·瓊斯、大衛·布朗、丹尼爾·帕倫博 (Lora Jones, David Brown & Daniele Palumbo) BBC記者

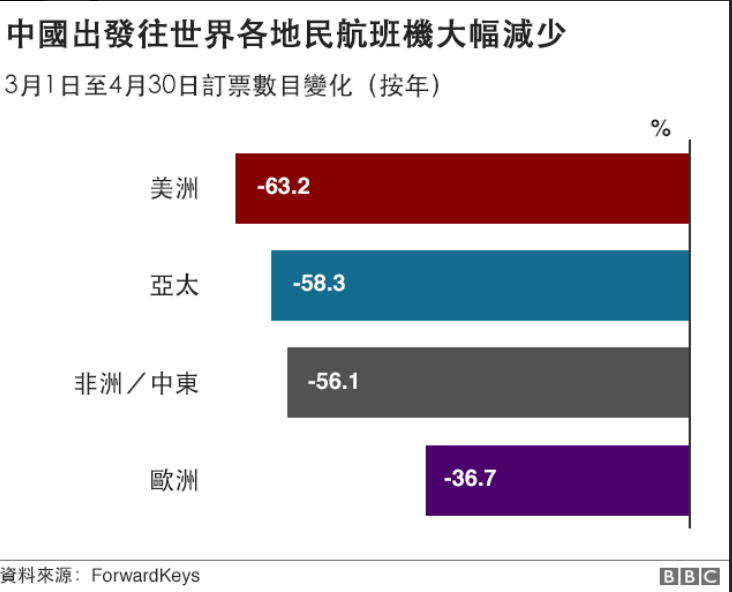
旅遊業受災嚴重
新冠病毒確診病例每天都在世界不同地方出現，許多國家為了控制病毒傳播而實施旅遊限制。



數據分析公司 ForwardKeys 的資料顯示，中國旅客訂票外遊，比去年同期少55.9%。

英國旅遊業專家紛紛對中國遊客足不出戶表達擔憂。英國旅遊局（VisitBritain）指出，截至2019年9月的12個月，共有41.5萬名中國遊客到訪英國。中國遊客在英國人均消費1680英鎊（2163美元；1.5萬元人民幣），是其他遊客的三倍。

隨著越來越多的大型活動被取消，航班取消數字也繼續上升，旅遊業界擔憂他們還要承受更嚴峻的衝擊。



資料來源:BBC勞拉·瓊斯、大衛·布朗、丹尼爾·帕倫博（Lora Jones, David Brown & Daniele Palumbo）BBC記者



新型冠狀病毒肺炎對企業財務報表影響分析

新型冠狀病毒肺炎對財務報表可能影響分析

繼續經營會計基礎

財務報表係基於企業為繼續經營個體且於可預見之未來持續經營之假設編製，但倘若因新型冠狀病毒肺炎造成企業供應鏈中斷、營運之流動性風險、即將到期負債無法清償、致使管理當局意圖停止營業等風險，則財務報告應適當調整揭露繼續經營會計基礎之重大不確定性。

資產減損

新型冠狀病毒肺炎造成2020年2月起因產業供應鏈供員工無法及時復工影響供貨，各供應鏈企業產生閒置產能損失，進而影響不動產、廠房及設備、無形資產暨商譽等資產減損疑慮。



存貨跌價損失

新型冠狀病毒肺炎影響企業主要客戶供應鏈供需，因重要原物料供應延遲可能產生存貨跌價損失。

應收款項呆帳評估

新型冠狀病毒肺炎影響企業主要客戶供應鏈供需，因重要原物料供應延遲，可能拉長產業供應鏈廠商貨款給付時間，企業宜審慎評估應收帳款回收可能性及提列應收帳款減損。

閒置產能損失

新型冠狀病毒肺炎自2020年2月中國主要城市封城至2020年3月義大利封國，企業員工無法回到生產崗位復工，造成閒置產能嚴重損失。

期後事項揭露

各上市櫃公司於2020年開春即於公開資訊觀測站發布新型冠狀病毒肺炎之影響，截至財務報告發布日應適當揭露期後重大影響。

因應近期新型冠狀病毒肺炎疫情，上市櫃公司應注意財務報告公告申報期限及落實資訊公開

2020-02-25

因應近期新型冠狀病毒肺炎事件，對於會計師事務所無法派員赴大陸地區執行審計工作，致可能影響上市櫃公司公告申報**108**年度財務報告之情事，金融監督管理委員會（以下簡稱金管會）已研擬相關處理方案，上市櫃公司應注意財務報告公告申報期限及落實資訊公開。

金管會表示，對於會計師無法赴大陸地區執行審計工作，致無法檢查原始文件、參與資產盤點，或因大陸地區之復工情況不確定，致無法如期完成函證程序等情況，金管會已規範會計師得採行之替代查核程序並函知簽證上市櫃公司財務報告之會計師事務所。會計師雖得採行替代查核程序，惟仍應依個案實際情況及風險評估結果，以設計及執行替代查核程序，並出具適當之查核報告。

另金管會表示，如上市櫃公司仍無法如期公告申報**108**年度財務報告，應經董事會通過延期申請相關事項，包括預計展延期限、具體辦理時程（須洽會計師表示合理性意見），以及**108**年度自結合併資產負債表、合併綜合損益表、合併權益變動表及合併現金流量表等，並檢附前開文件依公開發行公司財務報告及營運情形公告申報特殊適用範圍辦法第4條規定，於**109**年3月27日前向金管會申請核准。

金管會提醒上市櫃公司，對於上開展延**108**年度財務報告公告申報相關事項，應依證券交易所及證券櫃檯買賣中心重大訊息規定於公開資訊觀測站發布相關說明，俾利投資人知悉。

聯絡單位：證券期貨局會計審計組



新型冠狀病毒肺炎對企業稅務影響分析

營利事業虧損扣除規定

營利事業因疫情影響造成營業收入減少，其營利事業所得稅亦將減少，當年度如為虧損，符合所得稅法第39條盈虧互抵要件，該虧損可於以後**10**年內扣除，減少相關年度應納稅額。

給付員工防疫隔離假等相關假別薪資費用加倍減除

為提高機關（構）、事業單位、學校、法人、團體給付薪資誘因，並使其積極參與防疫，嚴重特殊傳染性肺炎防治及紓困振興特別條例第4條，就機關（構）、事業單位、學校、法人、團體給付其員工依規定申請防疫隔離假或依中央流行疫情指揮中心所為應變處置指示而得請假期間之薪資，提供得就該給付薪資金額之**200%**，自申報當年度所得稅之所得額中減除之租稅措施。

車輛停止使用期間免使用牌照稅

如受疫情影響，交通工具所有人或使用人對已領使用牌照之交通工具，不擬使用者，可向交通管理機關申報停止使用，其已使用期間應納稅額，按其實際使用期間之日數計算之，交通工具已申報停止使用期間免課徵使用牌照稅。

飯店部分樓層停止營業期間可改採非住家非營業用稅率

受疫情影響，各地方稅稽徵機關可依據業者申請，就觀光飯店或旅館未使用樓層部分，改按非住家非營業用稅率**2%**課徵房屋稅，降低其房屋稅負擔。

查定課徵之娛樂業者可申請核減當期娛樂稅

查定課徵之娛樂業者，受疫情影響無營業或營業收入降低，可向地方稅稽徵機關申請准予扣除未營業之天數或按比例核減當期之娛樂稅。

延期或分期繳納稅捐

納稅義務人因嚴重特殊傳染性肺炎，經主管機關實施強制隔離、居家隔離或檢疫等措施，致不能於規定期間內申報或繳納稅款者，依稅捐稽徵法第**10**條規定，因天災、事變而遲誤依法所定繳納稅捐期間者，本部或該管稅捐稽徵機關得視實際情形，公告延長其繳納期間。另外，納稅義務人也可以檢具證明文件，依同法第**26**條規定，向稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納稅款。

受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)影響，109年3月至5月各類國稅申報繳納期限展延事宜

財政部北區國稅局表示，受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)影響，財政部109年3月5日台財稅字第10904528000號公告，依據稅捐稽徵法第10條、第26條規定，109年3月至5月各類國稅申報繳納期限展延如下：

一、展延申報繳納期限

(一)適用對象

- 1、個人：因於法定申報繳納期間內接受隔離治療、居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫者。
- 2、營業人、產製廠商、營利事業或教育、文化、公益、慈善機關或團體：因其負責人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師、記帳士、記帳及報稅代理人，於法定申報繳納期間內接受隔離治療、居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫者。
- 3、扣繳義務人：因本人、主辦會計人員或受委任辦理申報之會計師、記帳士、記帳及報稅代理人，於法定申報繳納期間內接受隔離治療、居家隔離、居家檢疫、集中隔離或集中檢疫者。

(二)適用稅目及展延期限

- 1、營業稅、貨物稅、菸酒稅與特種貨物及勞務稅之申報繳納期間在109年3月1日至3月15日、4月1日至4月15日及5月1日至5月15日者，申報繳納期限分別展延至同年3月31日、4月30日及6月1日。
- 2、109年第1季查定課徵營業稅繳納期間在109年5月1日至5月10日者，繳納期限展延至同年6月1日；按月查定課徵營業稅繳納期間在109年3月1日至3月10日、4月1日至4月10日及5月1日至5月10日者，繳納期限分別展延至同年3月31日、4月30日及6月1日。
- 3、扣繳義務人應於每月10日以前將上一月內所扣稅款向國庫繳清，其繳納期間在109年3月1日至3月10日、4月1日至4月10日及5月1日至5月10日者，繳納期限分別展延至同年3月31日、4月30日及6月1日。
- 4、扣繳義務人給付非中華民國境內居住之個人或在中華民國境內無固定營業場所之營利事業應扣繳之所得，應於代扣稅款之日起10日內將所扣稅款向國庫繳清並申報扣繳憑單，其中申報期間截止日在109年6月1日以前者，申報繳納期限展延20日。
- 5、108年度綜合所得稅及營利事業所得稅結算申報期間在109年5月1日至6月1日者，申報繳納期限展延至同年6月30日；營利事業所得稅決算、清算、特殊會計年度結算及暫繳申報期間截止日在109年6月1日以前者，申報繳納期限展延30日。
- 6、個人交易房屋、土地或設定地上權方式之房屋使用權，應於完成所有權移轉登記日之次日或房屋使用權交易日之次日起算30日內申報繳納房地合一所得稅，其中申報繳納期間截止日在109年6月1日以前者，申報繳納期限展延30日。
- 7、前揭適用對象所列人員於前6款展延申報繳納期限屆滿時，仍接受隔離治療者，其中申報繳納期限自隔離治療結束之次日起展延20日。

(三)應檢附證明文件

前揭適用對象無須事前提出申請，惟應於展延期限內檢具主管機關發之隔離治療通知書、隔離通知書或檢疫通知書等相關證明文件，向該管稅捐稽徵機關申報並繳納稅款。

二、延期或分期繳納稅款

納稅義務人受嚴重特殊傳染性肺炎(COVID-19)疫情影響，不能於規定繳納期間內完納稅捐者，得依稅捐稽徵法第26條相關規定，於規定納稅期間(含展延期間)內向該管稅捐稽徵機關申請延期或分期繳納稅款。該局提醒，適用對象所列人員或適用稅目，未依前揭展延期限內申報並繳納稅額者，將視為逾期申報案件，籲請注意申報繳納展延期限，以免影響自身權益。

附件





吳宏一

Leo H. Wu

會計師

 專業資格：

中華民國會計師
企業評價師

 學歷：

東吳大學會計學士
政治大學法學院碩士在職專班

 參與專業組織：

台北市會計師公會
台灣省會計師公會
台北市會計師公司法規委員會執行長
會計師公會全國聯合會評價暨鑑識會計
委員會委員
中華無形資產暨企業評價協會會員

吳宏一會計師曾任職於勤業眾信聯合會計師事務所，現任岩信會計師事務所主持會計師，已逾18年會計師專業服務工作經驗。主要服務客戶經驗包含電信、鐵道運輸、媒體、廣告、能源及電子公司。

吳宏一會計師主要專精業務如下：

- 一. 財務報表及稅務簽證、稅務規劃、公司法、商法與各類稅務法規詢；
- 二. 企業股權及無形資產評價；
- 三. 舞弊案件財務檢查；
- 四. 協助企業制度規劃及流程改善、輔導企業公開發行及上市櫃暨由資本市場發行各種有價証券。

 主要經歷：

岩信會計師事務所
勤業眾信聯合會計師事務所

 主要服務客戶經驗：

國內公司：

中華電信集團、台灣高速鐵路股份有限公司、裕隆日產集團、台灣汽電集團、士林電機集團、神通電腦集團、瀚宇彩晶集團、中華精測科技集團、同協電子集團、寬宏演藝經紀集團、神旺集團、岱宇國際集團、築間餐飲集團、威鋼科技集團、格威傳媒股份有限公司及元晶太陽能集團

外商公司：

Next Digital Limited(台灣壹傳媒集團)、Star TV、Corel、GE、Alstom、Global Payments、SKF、Volvo Group Taiwan Company Ltd.

<http://twnet/sites/ClientMarket/Bar/Press/Calc/Print.aspx>
Mobile: (886) 928-097-667

Phone: (886) 2 2701-9021

<https://www.integritascpa.com>

E-mail : leohwu@integritas.com.tw

Office: 台北市大安區敦化南路二段46號9樓之五

岩信會計師事務所 Integrity CPA Firm

關於岩信會計師事務所

岩信會計師事務所為各行業上市及非上市提供審計、稅務、風險諮詢、財務顧問、管理顧問及其他相關服務。