

财税简讯

2016.06

第十五期



主办: Tim Wang & Co 王会计师事务所
地址: 7/26 Ellingworth Pde
Box Hill VIC 3128
电话: 03 9078 0270 / 9077 6670
传真: 03 9078 0336
Email: timwangco@yahoo.com.au

责任编辑:
编辑:

Leo Li
Tim Wang
Rachel Mao
Qiao Dai
Iris Shen
Kelly Chen
Yue Yin

李 扬
王铁华
毛睿琪
戴 牵
沈晔超
陈少梅
殷 越

2016 联邦预算案预览

- ❖ 谭宝政府重新制定缴纳养老金政策，旨在刺激更多的未退休人员为年老后的生活攒下更多的积蓄；
- ❖ 2016 年 7 月 1 日起，可享受小生意减税优惠政策的企业（“小企业”）年营业额上限从 200 万澳元上调至 1000 万澳元，这些小企业的公司税率（Small business tax）下调至 27.5%；
- ❖ 提高烟草消费税，12.5%；
- ❖ 营业额低于一千万的公司，购买\$20,000 以内的固定资产可一次性 write off；
- ❖ 为鼓励和支持年轻人就业，政府将投资 8.4 亿元来帮助社会经验不足的年轻人进入职场，包括准备、培训以及雇用。

个人所得税

- ❖ 2016 年 7 月 1 日起，中等收入的税档上限从 8 万澳元提高到 8.7 万澳元，年收入超过 8.7 万澳元的边际税率为 37%
- ❖ 个税方面，自今年 7 月 1 日起，中等收入税档上限提高至 8.7 万澳元后，约 50 万纳税人被纳入中等收入阶层，享受更低的个人所得税率（32.5%）。针对减税规定有失公平的说法，莫里森财长表示低收入人群已经从碳税补偿方案和低收入人群养老金税收抵扣中得到了福利。
- ❖ 自 2017 年 7 月 30 日起，废除了年收入 18 万澳元以上人群需缴纳的 2%的预算修复税（Budget Repair Levy）

公共医疗税

- ❖ 对于公共医疗税以及预算修复税来，2015-2016 年低收入人群的税档上限将要提高，增长幅度主要取决于 CPI 的上涨幅度，总体来说低收入人群可以继续享受公共医疗税的减免优惠政策。
 - 个人的公共医疗税纳税上限从 2014-2015 年的 \$20,896 提高至 \$21,335；
 - 对于夫妻并且没有孩子的家庭来说，家庭收入公共医疗税纳税上限从 2014-2015 年的 \$35,261 提高至 \$36,001；
 - 单身老年人的公共医疗税纳税上限从 2014-2015 年的 \$33,044 提高至 \$33,738；
 - 对于老年人夫妻并且没有孩子的家庭来说，家庭收入公共医疗税纳税上限从 2014-2015 年的 \$46,000 提高至 \$46,966；
 - 对于有孩子的家庭，在上述纳税上限基础上再增加 \$3,306（2014-2015 为 \$3,238）

有孩子的家庭收入上限表

0	\$36,001	\$36,002 -	\$45,002
1	\$39,307	\$39,308 -	\$49,134
2	\$42,613	\$42,614 -	\$53,267
3	\$45,919	\$45,920 -	\$57,399
4	\$49,225	\$49,226 -	\$61,532
5	\$52,531	\$52,532 -	\$65,664
6	\$55,837	\$55,8382 -	\$69,7973

注：家庭成员中，超过六个孩子的，每多一个孩子，上限增长 \$3,306。第一竖栏不用交医疗保险，第二竖栏交部分医疗保险，最后一竖栏交工资的 2% 的医疗保险。

公共医疗税附加税

- ❖ 此税种的目的是向没有购买私人医疗保险的高收入纳税人额外征收 1%-1.5%的附加税。
- ❖ 从 2012-2013 财政年度，此税种又发生了一些改革。从原来按照固定的 1%向超过 8 万元税收收入或者夫妻总收入超过 16 万以上的高收入人群抽取此附加税调整为新的收入标准和达到标准后的按照收入分层收取不同比例的附加税。

公共医疗税附加税以及税率如下图所示：

	Unchanged	Tier 1	Tier 2	Tier 3
个人	\$90,000 or less	\$90,001 — \$105,000	\$105,001 — \$140,000	\$140,001 or more
家庭	\$180,000 or less	\$180,001 — \$210,000	\$210,001 — \$280,000	\$280,001 or more
公共 医疗 税附 加税 税率	0%	1%	1.25%	1.5%

家庭

- ❖ 新增的 40 亿澳元儿童保育计划包被推迟至 2018 年
- ❖ 上述计划新增流线型补助系统
- ❖ 政府坚持推行家庭税补助金削减方案
- ❖ 保姆补贴试点项目 (Nanny Pilot Programme) 延长
- ❖ 政府在去年承诺推行的 40 多亿澳元的家庭计划包 (Families Package)，旨在给父母更多选择和机会去工作，该计划的推出时间被推迟一年至 2018 年 7 月——推迟的原因是政府希望通过削减家庭税补助金来获得该项目的预算。

GST

- ❖ 从 2017 年 7 月 1 日开始，消费者从海外购进的低价值产品征收服务消费税，并且和澳大利亚境内购买的产品适用同等的税收制度；
- ❖ 海外供货商供货到澳大利亚来，年营业额超过 \$75,000 的公司需要注册 GST；

(Yue Yin 译)

小生意税收优惠

从 2016 年 7 月 1 日起，小生意门槛从两百万提升到一千万。

换言之，从 2016 年 7 月 1 日起，年营业额小于一千万的企业都有资格享受以下一系列的面向小生意的税收优惠：

1. 从 2016-17 财年起，小企业公司税率将降至 27.5%。
2. 简化折旧：2017 年 6 月 30 日之前，所有小于 \$20,000 的设备购买都可以直接进成本无需折旧；2017 年 7 月 1 日起恢复原先 \$1,000 以内设备直接进成本的规定。
3. 简化库存：如果库存价值变化不超过 \$5,000，业主在年底有权不盘点库存。
4. 简化所得税预缴税：直接支付由 ATO 计算出来的所得税预缴税，此举可消除因企业高估或低估预缴税及相应产生的罚款风险。
5. 注册 cash basis 的公司在申报 GST 的时候都可以直接付 ATO 计算出来的 GST 预缴税，免去每季度记账的麻烦。
6. 公司初建成本可一次性入账。
7. 12 月预付款条例
8. 对停车费和与工作相关的移动电子设备（手机，Tablets，笔记本电脑）费用允许全额进成本，享受员工福利税（FBT）优惠（从下一个员工福利税年度，即 2017 年 4 月 1 日起适用）。

政府预计大约有 9 万至 10 万的中小企业能得益于此次政策。

一千万门槛不适用于小生意 capital gain tax 优惠。CGT 优惠还是只针对年营业额在两百万以下并且满足最大净资产测试的小企业。

Sole trader 和 partnership 形式的小生意，年营业额在五百万以下享受的小生意税收优惠从 2016 年 7 月 1 日起增加到 8%。

非公司形式的小生意税收优惠

非公司形式的小生意（sole trader, partnership）税收优惠将分 10 年从现在的 5% 优惠增加到 16% 的优惠。从 2016 年 7 月 1 日起，此项优惠适用的范围从原来的年收入两百万扩展到年收入低于五百万，并增加税率折扣至 8%，最高减税金额不超过 \$1,000 澳元。在此提高税率折扣的基础上，折扣还将逐年提高，在 2026-27 年最终达到 16% 的折扣。

Income Year	Discount rate
2016-17 to 2023-24	8%
2024-25	10%
2025-26	13%
2026-27 and later	16%

例一

ABC 公司在昆士兰有 3 家咖啡店。公司年营业额在 360 万，FY1617 财政年应纳税收入在 \$180,000。其中，在当年 ABC 买了 3 台每台价值 \$4000 的冷柜，3 台每部价值 \$11,000 的咖啡机。（皆不含 GST）

现行税率下：

ABC 不满足小企业门槛，所以 Edna 必须给咖啡机按 5 年折旧，给冷柜按 10 年折旧。假设按照直线折旧法，ABC 在第一年冷柜折旧 \$1,200，咖啡机折旧 \$6,600，总计第一年折旧 \$7,800。假设公司盈利 18 万，扣除 7800 的折旧，利润是 \$172,200，按照 30% 的工资税，公司需要交税 \$51,660。

新提案下：

新提案规定 ABC 将被划分为小企业，从 2016 年 7 月 1 日起实行新的公司税税率 27.5%。

新提案下 ABC 购买的每一台设备都能直接入账，总计在 2016-17 财年公司可抵扣 \$45,000。假设公司盈利 18 万不变，扣除 45000，最终利润 \$135,000，需交税 \$37,125。节省了 \$14,535。

例二

Tony 是 sole trader，做建筑生意。年营业额在 250 万，利润 15 万。这是他唯一的收入。

现行税率下：

按照边际个人税率来算，Tony 需要支付 \$46,447 给税局。

新提案下：

由于 37% 那档的个人边际收入门槛提高到了 \$87,000，他只需要支付 \$45,132 给税局。节约了 \$1,315。

从 2016-17 年起，公司税也将在 10 年间逐渐降低至 25%。年营业额在一千万以下的公司税降至 27.5%，最终到 2023-24，27.5% 将逐渐扩大至所有公司。



养老金

Income Year	年收入门槛 (<\$)	公司税率
2015-16 (current year)	2m	28.5%
2016-17	10m	27.5%
2017-18	25m	27.5%
2018-19	50m	27.5%
2019-20	100m	27.5%
2020-21	250m	27.5%
2021-22	500m	27.5%
2022-23	1b	27.5%
2023-24	All companies	27.5%
2024-25	All companies	27%
2025-26	All companies	26%
2026-27	All companies	25%

(Iris 译)

- 养老金新的缴纳形式 – SuperStream

拥有 19 个或以下员工的小生意注册使用 SuperStream 的最后期限为 2016 年 6 月 30 日。这将意味着所有的雇主都将通过 SuperStream 来支付养老金。

为了让雇主更好的满足 SuperStream 的标准，税局提供了一个一步一步的指导来告诉雇主必须做什么。

具体的网页地址为：

www.ato.gov.au/Super/SuperStream/Employer-checklist--a-step-by-step-guide/

- 从 2017 年 7 月 1 日开始，需要征收额外 contributions tax 的高收入者的起征收入降为 \$250,000。每年的优惠养老金投资额度也将被减少到 \$25,000（目前 50 岁以下是 \$30,000; 50 岁以上是 \$35,000）。
- 从 2017 年 7 月 1 日开始，对于 Transition to Retirement Income Streams 的资产盈利的税务减免优惠将被取消。

对于那些达到退休年龄但是并没有退休的人群，原本某些可以一次性取出养老金优惠政策将被取消。

- 终生无优惠养老金投资最高金额将被限制在\$500,000。

2007年7月1日之后缴纳的养老金都将被计算在这个终身限制金额之内。这个政策从2016年5月3日开始实行。

这个终身限制将取代现有的年度额度限制，并且允许每年无优惠养老金投资金额最高到\$180,000（或者对于65岁以下的个人，3年\$540,000）。

- 目前对于65岁到74岁之间个人缴纳养老金的限制将从2017年7月1日开始取消。

目前而言，对于65岁到74岁之间的个人，如果想自愿交纳养老金，是有最低工作时间要求的。除此之外，年龄超过70岁的配偶也不能接受养老金。

政府将从2017年7月1日取消现行的这些限制，并将个人交纳养老金的年龄限制增加到75岁。这个政策的改变使得65岁到74岁的老人能够增加他们的退休存款，尤其是通过那些在退休前可能不会实现的方式，比如把居住的大房子换成小房子。

- 从2017年7月1日开始，如果您的养老金账户余额低于\$500,000，并且在前几年没有达到优惠投资的最高额度，您将被允许进行额外的优惠投资到养老金账户。

这个做法允许那些低养老金，间断性工作或者不规定工作的个人（如妇女或者护理人）能过交纳额外的养老金来提高他们的养老金余额。

- 从2017年7月1日开始，所有75岁以下的个人缴纳的私人养老金都将被允许抵扣个人收入。

这个政策有效的允许所有个人，无论他们的工作情况，都能够最大限度的利用这个优惠额度。那些部分自雇，部分拿工资收入的个人，或者那些雇主不提供‘salary sacrifice arrangements’的员工，都可以从中获益。

- 从2017年7月1日开始，低收入养老金税收抵扣将实施，来减少低收入者的养老金缴纳税。

低收入养老金税收抵扣将提供低收入者最多\$500的养老金退税。这个政策将适用于调整后纳税收入低于\$37,000，并缴纳优惠养老金的个人。

- 从2017年7月1日开始，能够得到低收入配偶税收抵扣的低收入门槛将从\$10,800增加至\$37,000。

这个新政策将帮助更多的家庭积累养老金。低收入配偶税收抵扣将为配偶缴纳养老金的配偶提供最高每年\$540税收抵扣。

跨国企业利益转移

- 从 2017 年 7 月 1 日开始，个人可以转移最高 160 万的累计养老金去免税的退休阶段。

最高 160 万的养老金转移之后的收益将没有余额限制。这个政策将限制富有人群使用养老金退休阶段的利益。

当个人累计养老金总数超过 160 万，他们将可以保留超过部分到养老金的累积账户（其中收益将被征收 15% 的优惠税率）。已经在退休阶段并且养老金余额超过 160 万的个人将从 2017 年 7 月 1 日以后被要求降低余额。超额部分可能会被转移到养老金的累积账户。

超过 160 万最高额度的养老金（包括产生的收益）都将征收超额无优惠税率。

*Before sun sets
I have to be true*

(Rachel 译)



- 跨国公司企图将澳洲运营所获取的利润转移到国外从而减少其在澳洲需缴纳的所得税，这部分利润将会被征收一个高达 40% 的惩罚税
- 相关法律将被修改并从 2016 年 7 月 1 日开始实施
- 经济合作发展组织 OECD (Organization for Economic Co-operation and Development) 针对混合不匹配 (hybrid mismatch) 现象制定出的新法规将于 2018 年 1 月开始有效实施
- 政府将对那些没有能够自我履行并揭露税务职责的跨国公司加大监督惩罚力度，从 2017 年 7 月 1 日开始实行

逃利税 (DPT) 这是一个 40% 的惩罚性税款，全称是 **Diverted profit tax**，主要针对在澳洲的跨国公司企图转移澳洲部分的收益利润，通过转移等手段来减少在澳洲的纳税额，这条法律因该会在 2017 年 7 月 1 日前后启动，DPT 税的设立是属于澳洲政府税务诚实计划方案中的一部分，主要瞄准以下这些行为：

- 跨国公司在海外纳税金额少于因当在澳洲纳税金额的 80%（逃利额度超过 20%），而原本这部分金额因当在澳洲纳税
- 根据各种合理推断，存在刻意逃税行为
- 没有实质上的经济利益，单纯为了减少所得税等行为

这个税主要针对有义务在澳洲纳税的大型全球企业（1 年的收益等于或超过 10 亿澳元），年度营业额少于两千五百万澳元的公司不会被纳入管辖范围，除非营业额本身存在人为作假。

没有实质上的经济利益

调查官根据所有的信息以及数据来推断公司的一些转账是否存在实质上的经济利益，如果被认为只是单纯上为了逃税，制造出上述说的税务上不匹配的现象，那么将会受到逃利税

(DPT)的惩罚。相反，如果这些转账是公司正常的买卖或者运营行为，那么将不会收到惩罚。

检查

逃利税是审查员定夺的，并不是公司自我审核，自我施加的，简单的来说，当税务局认为某公司存在通过多国转账来逃利的行为，那么就会派遣调查员来审查，调查员会很慎重的分析每笔转账，一旦得出此公司有逃利行为，那么就会施加惩罚税。

烟草消费税增长

从2017年至2020年，每年的9月1日香烟价格都会比往年增长12.5%。另外，之前澳洲海关允许每个人携带约50支免税烟进入澳洲，从2017年7月1日后将被限制成每人25支。

酒产品平衡税

之前酒类产品退税补贴简称(WET)的最高额度将会从往年的50万降低到35万，具体政策从2017年7月1日开始实行，2018年7月1日将会把最高退税补贴额度再次降低到29万并且从2019年7月1日开始加大对企业是否享受退税补贴的审查力度



税务小组审查委员

税务局在未来4年内将得到澳洲政府6.79亿的拨款,专门组建调查小组来严打逃税漏说的税务居民。政府将把这个任务全权交给税务局负责，而税务局方面，除了内部人员的配合外，还会聘请外部专业人员来协助税务局人员进行调查。调查小组还需要经常向政府上报工作情况。

保护举报者

对于向税务局举报偷税漏税行为的举报者，从2018年7月1日开始，税务局将加大对其保护力

增大对起步阶段投资者们的鼓励

政府在2015-2016年中的经济和财政展望中宣布了，将于2016-2017年开始积极鼓励投资者们去投资创新型企业并会给予以下福利：

- ❖ 每位投资者一年可享受20%的回扣税，预算最高可达20万
- ❖ 投资项目超过3年并在10年以下的可获得资产增值税的减免

创新型企业需满足：

- ❖ 必须是在过去三年内在澳大利亚成立的公司
- ❖ 过去一年的公司收入少于20万
- ❖ 过去一年的公司支出少于100万
- ❖ 不能是上市公司
- ❖ 最重要的就是必须符合政府对创新型企业的定义

政府宣布了经过与一些利益相关者的探讨和研究后，为了更好的定义并帮助创新型企业，让创新型企业更好的吸纳资金并走向成功，将做出以下调整：

- ❖ 将投资项目必须持续 3 年的要求降低到了 1 年，就可以获得资产增值税的减免
- ❖ 将给予一个时限来定义是否投资的是创新型企业
- ❖ 确保投资者和公司之前是非关联的
- ❖ 被政府认为不是高尖端的投资者，最高可享受的年度回扣税将被限制到 5 万或更少

*Before sun sets
A sunset to be true*

(Leo 译)

GST 申报到期时间



GST 申报到期时间表:

第一季度 (7月-9月): 10月28日

第二季度 (10月-12月): 2月28日

第三季度 (1月-3月): 4月28日

第四季度 (4月-6月): 7月28日

2016年年度报表到期时间:

2016年度新的公司: 28/02/2017

旧的公司: 15/05/2017





恭喜以下客户892/888获批

郭女士

Glenhuntly

经营饭店

朱女士

Dockland

经营杂货店

邓女士

Blackburn

经营烟店

叶女士

Ringwood

经营奶吧

王女士

Elsternwick

经营咖啡店

欧女士

Nunawading

经营咖啡店

吴女士

Carrum

经营奶吧

陈女士

Springvale

经营羊毛被生意

杨女士

Bayswater

经营瓷砖生意

鲍女士

Mentone

经营奶吧

蒋女士

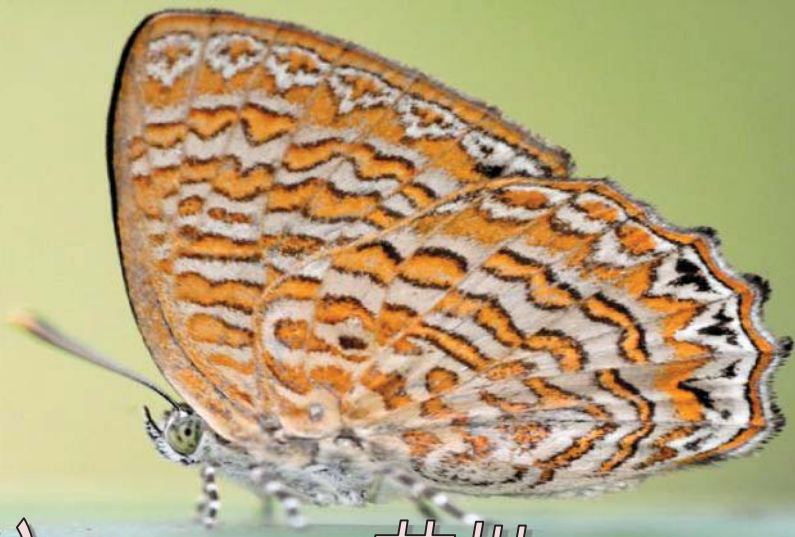
Doncaster

经营奶吧

赵女士

Camberwell

经营花店



恭喜以下客户892/888获批

陆氏父子
在市中心
经营咖啡店

刘女士
在Seaford
经营奶吧

王女士
在Dandenong
经营果蔬生意

鲍女士
在Chelsea
经营2 Dollar Shop

侯女士
在Reservoir
经营鱼薯店

王先生
在Burwood
经营出口红酒

Tim WANG 澳洲注册会计师

澳洲国家税务局注册税务代理， 澳洲国家公司管理局注册代理， 注册会计师（CPA）。 毕业于澳洲大学会计本科， 十多年从事于澳洲会计税务方面的工作， 具有相当丰富的会计税务经验。2005年建立会计师事务所， 2009年初迁入Box Hill 新址。 王会计熟悉GST 的申报、 个人小生意的报税、 公司财务报表、 移民财务报告、 FBT 、 CGT 等， 在十多年的会计税务工作中， 为多位客户解决过多种疑难问题。

员工简介

Rachel MAO 澳洲注册会计师

2008年毕业于 Monash 大学金融与会计专业，注册会计师（CPA）。毕业后在一家移民公司就职 3 年。2012 年加入本事务所成为全职会计，主要负责实体生意报税，GST 申报及财务报表编制，擅长 163 移民报表以及签证官补材料应答。

Kelly CHEN 助理会计师

2009 年中获得了 RMIT 大学会计专业的学士学位。毕业之后，又继续在新南威尔士大学深造，于 2010 年获得 Master Of Finance 硕士学位。之后在一家进出口公司担任文员一职。现主要负责 GST 申报，各种信托的印花税申报，公司财务报表和特殊移民报表编制，公司 MYOB 记账服务。

Iris SHEN 助理会计师

2009 年获得复旦大学经济学学士学位。2012 年中获得了 Melbourne 大学管理学硕士（会计）学位。毕业后在本会计事务所负责小生意报税，ASIC 事宜，MYOB 记账，公司信托家庭信托的财务报表及特殊移民报表的编制。

员工简介

Qian DAI 会计师

2011年毕业于 La Trobe University 会计本科，于 2010 年 7 月开始在本事务所实习，毕业后转为全职会计，现主要负责 163 报表编制，生意名字以及商标注册，同时也是公司的 IT Support。

Yue YIN 助理会计师

2005年毕业于英国伯明翰大学，获得会计与金融硕士学位，此后获得 ACCA（国际公允注册会计师）资格。曾在北京 KPMG 会计师事务所工作两年任税务助理，后就职于中化集团公司。目前就职于会计师事务所负责公司 MYOB 和 XERO 流水账以及 GST 申报，编制各种财务和税务报表等各项工作。

Leo LI 助理会计师

2012年完成 Monash 大学 Professional year 课程，获得澳洲大学商务经济本科学位，主修会计专业。目前主要在会计事务所负责公司流水账，小生意 GST 申报，公司信托家庭信托的财务报表以及特殊移民报表编制，另外还负责跟税务局和政府其他机构的联系工作。



王会计师事务所

TIM WANG ACCOUNTING

