

税务

期数 P322 – 2020 年 10 月 7 日

税务评论

澳大利亚发布 2020-21 年预算：
政策利好复苏

2020 年 10 月 6 日，澳大利亚公布 2020-21 年联邦预算案。该预算案显示，伴随着政府大举支出以提振经济，财政赤字将达到空前水平。

近年来，中国企业走出去的步伐日益稳健，在澳大利亚进行投资和开展业务的中资企业已不在少数。无论是已经活跃在澳大利亚的经济领域，还是有意进入澳大利亚的企业，都高度关注着澳大利亚 2020-21 年联邦财政预算案的动向。而今年的财政预算案，更是被澳大利亚总理称之为自二战以来最为重要的预算之一。本文将简要介绍澳大利亚 2020-21 年联邦财政预算案，协助中资企业了解其中的重要内容，以研判预算案对其在澳投资与业务运营的影响。

经济概况

根据预算案，预计 2020-21 年澳大利亚联邦政府潜在的现金赤字近 2140 亿澳元，比 2020 年 7 月发布的《经济和财政更新》预测增加 290 亿澳元；比在 2019 年末新冠疫情前发布的《2019 年中经济和财政展望》（2019 Mid-Year Economic and Fiscal Outlook，简称“MYEFO”）预测增加约 2200 亿澳元。

预算案显示，随着企业利润大幅下降、个人工作机会流失与工资增长几乎停滞，企业和个人的税收都受到严重影响。预计 2020-21 年的税收收入将比 MYEFO 预测减少 550 亿澳元。

另一方面，财政支出预算的增长则远高于税收。相对于国民收入而言，支出的增长是全球金融危机时期的四倍：2009-10 两年间的支出较收入增长了 2.4 个百分点；2020-21 两年间的支出较收入增长 9.5 个百分点。

预计 2022-23 年澳大利亚联邦政府净债务将达到约 9000 亿澳元，而在 MYEFO 报告中，财政部预计 2022-23 年的净债务约为 3610 亿澳元。有关债务成本的分析则更为重要：澳大利亚财政部目前预测，2022-23 年将支付 173 亿澳元的利息，这一金额甚至低于 2018-19 年度实际支付的 190 亿澳元利息。可见相关债务的成本比大多数人想象的要低。

作者：

张慧

德勤中国 税务合伙人

电话：+86 10 8520 7638

电子邮件：jenzhang@deloitte.com.cn

Maggie Liu (刘洋)

德勤澳大利亚 税务合伙人

电话：+61 2 9322 3677

电子邮件：maliu@deloitte.com.au

Matthew Shanahan

德勤澳大利亚 税务合伙人

电话：+61 2 9322 5147

电子邮件：mshanahan@deloitte.com.au

罗薇

德勤中国 税务总监

电话：+86 10 8520 7605

电子邮件：jealuo@deloitte.com.cn

澳大利亚财政部计划实现迅速复苏，预测到 2021 年晚些时期澳大利亚将全面使用疫苗，从而使经济在未来三个财政年度中平均增长 3.5%；伴随经济增长回升将创造足够的就业机会，预测到 2024 年中期将失业率降至 5.5%。然而，经济损失将持续存在：财政部预测人口和国民收入将长期低于其疫情之前的预期。

个人

预算案中有关个人税收、移民及出入境的要点包括：

- 将原定的“个人所得税计划”（Personal Income Tax Plan）第二部分提前两年开始执行，也就是从 2020 年 7 月 1 日开始执行。
- 原定在第二部分减税措施开始实施时将被取消的“中低收入所得税抵销”政策（Low and Middle Income Tax offset），将继续保留到 2020-21 财年。
- “个人所得税计划”的第三部分仍保持在 2024-25 年开始执行，没有变化。
- 医疗保险税将保持不变，仍为应税所得的 2%。
- 2020 年 12 月 31 日后对冠状病毒补助的任何更改将在今年年底前决定。
- 移民计划与 2019-20 年相同，仍为 16 万名额。
- 政府正在寻求最大程度地实现移民计划的经济效益，并增强该计划对不断变化的健康和经济挑战的响应能力。
- 对目前由于边境关闭而无法前往澳大利亚的签证持有人，政府将提供费用退还和豁免，以便在条件允许时鼓励赴澳旅行。

企业税收

预算案中有关企业税收的要点包括：

- 年营业额不超过 50 亿澳元的企业，针对符合条件的可折旧资产，可暂享受全额资产支出费用化。
- 年营业额不超过 50 亿澳元的公司实体，可暂享受税务亏损向前结转以弥补之前年度应税利润。
- “创造就业机会计划”（JobMaker Plan）- 为符合条件的雇主提供雇佣补贴，鼓励其创造更多就业机会；为新学徒提供额外的工资补贴支持。
- 修改公司税务居民身份测试规则，新规则将和之前税务委员会提出的建议一致。
- 扩展、更新澳大利亚的税收协定国际网络。
- 扩大小型企业税收优惠政策的受惠群体范围。
- 加强对澳大利亚研究与开发（R&D）税收优惠政策的改革。
- 没有宣布有关 JobKeeper 计划、公司税税率的变化。

养老金

预算案中有关养老金的要点包括：

- 为避免因员工更换工作时雇主自动为其创建养老金账户而导致一人多个养老金账户的问题，新政策规定除非员工提议，否则将继续用原有养老金账户。
- 对养老金投资产品采取年度绩效基准评测，从 MySuper 产品开始采取年度绩效测试。
- 雇主需缴纳的养老金百分比没有变化。

如欲垂询更多本文相关信息，请联系：

德勤中国
国际税收及企业并购重组税务服务
全国领导人

王鲲

合伙人

电话：+86 21 61411035

电子邮件：vicwang@deloitte.com.cn

华北区

张慧

合伙人

电话：+86 10 85207638

电子邮件：jenzhang@deloitte.com.cn

华东区

叶红

合伙人

电话：+86 21 61411171

电子邮件：hoye@deloitte.com.cn

华南区

林嘉雪

合伙人

电话：+852 28526536

电子邮件：shalam@deloitte.com.hk

华西区

张书

合伙人

电话：+86 28 67898008

电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

德勤澳大利亚

中国服务部

Vera Ou-Young (李玉凤)

主管合伙人

电话：+61 3 9671 5679

电子邮件：vou-young@deloitte.com.au

Mike Song (宋建功)

总监

电话：+61 2 8260 4880

电子邮件：mikesong@deloitte.com.au

Ciyuan Mimi Song (宋词元)

总监

电话：+61 2 9322 7894

电子邮件：mimisong@deloitte.com.au

科研创新

预算案中有关科研创新的要点包括：

- 尽管在预算发布之前已有许多针对高端制造、废物回收、基础设施和旅游业的直接补贴和补助被重点讨论，政府仍然未透露与关键的研发税收激励措施（R&D Tax Incentive，简称“RDTI”）有关的诸多细节。
- 政府选择回溯大多数有争议的 RDTI 相关修正案，并建议从 2021 年 7 月 1 日起实行修订后的政策，这一举措受到极大的欢迎。
- 可返还研发税务抵扣将固定为现行企业税率之上的 18.5%，而不是 13.5%。
- 建议的 400 万澳元返还上限将被取消。
- 将引入两个有一定限制的不可退还的研发税务抵扣率，分别为 8.5%和 16.5%。
- 研发支出上限将从 1 亿澳元增加到 1.5 亿澳元。
- 关于新宣布的税收亏损向以前年度结转弥补制度，政府需要紧急考虑将该结转弥补制度扩大到税务抵扣。

健康以及公共服务

根据预算案，政府将为澳大利亚最弱势群体投入超出一般水平的资金，涵盖心理健康和老年护理，以及针对残疾人以及生活在偏远和农村社区的澳大利亚居民的扶助。尽管在管理应对疫情方面的支出预计会很高，但对健康和公共服务的真正影响将在于对心理健康和老年护理改革的长期投资，以及对虚拟护理和数字健康的持续支持。

该预算案着眼于经济复苏，其基础是 2020-21 年度创纪录的 1155 亿澳元预算投入。作为政府对疫情危机持续响应的一部分，除了已投入的 160 亿澳元以外，预算案还优先考虑：

- 新冠病毒疫苗和治疗策略 - 23 亿澳元的的治疗和疫苗支出，包括有可能投入 17 亿澳元订购 8480 万剂疫苗。
- 心理健康 - 承诺支出 57 亿澳元在“更好的机会”（Better Access）项目下提供双重支持，包括 10 到 20 项由医疗保险提供资金的心理服务以及更多的求助热线服务。
- 老年护理 - 增加 22 亿澳元支出，其中包括 16 亿澳元用于增加 23000 个家庭护理计划，以及 4.085 亿澳元用于改善老年护理系统的服务。
- 国家残疾人保险计划 - 追加 39 亿澳元支出，为 40 万澳大利亚残疾人提供资金，其中许多人将首次获得残疾人补贴。
- 更加强有力的农村卫生战略 - 5.5 亿澳元支出鼓励医生在澳大利亚农村和偏远地区进行培训和实践，并使护士和专职医疗人员在基于团队的初级保健中发挥更大的作用。

教育以及培训

预算案中有关教育以及培训的要点包括：

- 通过 12 亿澳元的“学徒起步促进”（Boosting Apprenticeship Commencements）计划，为 10 万名新学徒和实习生提供额外资金。
- 通过研究支持计划一次性投入 10 亿澳元，以支持高等教育领域的研究事业。
- 在 2021 年，在国家优先领域中增加 12000 个联邦支持的大学学位。
- 在 2021 年通过 2.518 亿澳元支持增加 50000 个接受补贴的高等教育短期课程名额。
- 在五年内额外拨款 1.463 亿澳元用于一系列旨在改善澳大利亚年轻人的教育成果并促进社会凝聚力的举措。

基础设施建设

预算案中有关基础设施建设的要点包括：

- 针对准备启动的项目，2020-21 年的联邦预算预计增加并加快用于所有基础设施领域的资金。
- 向澳大利亚国家宽带计划（NBN）额外提供 45 亿澳元用于超高速宽带服务。
- 2.5 亿澳元支出用于加快电力传输线路的连接（马里努斯（Marinus）连接，项目能源连接，维新西部互连线（VNI West））。
- 30 亿澳元支出用于小规模道路安全升级以及地方道路，人行道路和街道照明计划。
- 20 亿澳元支出用于国家水基础设施发展基金的新项目。
- 在四年内投入 2.5 亿澳元用于基础设施的现代化改造，以减少浪费和增加回收利用。
- 2.5 亿澳元支出用于燃料安全计划，包括陆上柴油存储。
- 与 2019-20 年联邦预算相一致，承诺提供预算用于包括优化现有资产的投资以及规划未来项目计划。

德勤观察

对于包括中国投资者在内的澳大利亚境外投资者而言，澳大利亚 2020-21 联邦预算案鼓励资本支出、扩大税收减免范围等政策无疑是有利于澳大利亚资产运营复苏的利好；而政府对于特定领域的投资刺激和补贴政策，也更明确地表露出政府对于在这些领域吸引投资的意图。但与此同时，不能忽视后疫情时代复苏任务的艰巨性。

如需了解澳大利亚 2020-21 联邦预算案详细内容及对贵司在澳投资与业务运营的影响，请与我们的专业人员联系。

本文由德勤中国为本行中国内地及香港之客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们建议读者就有关资料作出行动前咨询税务顾问的专业意见。若有其他垂询，请联络各地域领导人：

德勤中国税务主管合伙人

郭心洁

合伙人

电话：+86 21 6141 1308

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：eunicekuo@deloitte.com.cn

华北区

朱桢

合伙人

电话：+86 10 8520 7508

传真：+86 10 8518 7326

电子邮件：andzhu@deloitte.com.cn

华东区

梁晴

合伙人

电话：+86 21 6141 1059

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：mliang@deloitte.com.cn

华南区

李旭升

合伙人

电话：+86 755 3353 8113

传真：+86 755 8246 3222

电子邮件：vicli@deloitte.com.cn

华西区

汤卫东

合伙人

电话：+86 28 6789 8188

传真：+86 28 6500 5161

电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

关于德勤中国税务技术中心

德勤中国税务团队于二零零六年成立德勤中国税务技术中心，旨在不断提高德勤中国的税务服务质量，为客户提供更佳的服务及协助税务团队出类拔萃。德勤中国税务技术中心编制、发布了“税务评论”等刊物，从技术的角度就新近颁发的相关国家法规、法例作出评论分析与介绍；并对疑点、难点作出专题税务研究及提供专业意见。如欲垂询，请联络：

中国税务技术中心

电子邮件：ntc@deloitte.com.cn

主管合伙人/华北区

张博

合伙人

电话：+86 10 8520 7511

传真：+86 10 8518 1326

电子邮件：juliezhang@deloitte.com.cn

华东区

朱正萃

合伙人

电话：+86 21 6141 1262

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：kzhu@deloitte.com.cn

华西区

张书

合伙人

电话：+86 28 6789 8008

传真：+86 28 6317 3500

电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

华南区(内地)

张文杰

总监

电话：+86 20 2831 1369

传真：+86 20 3888 0121

电子邮件：gercheung@deloitte.com.cn

华南区(香港)

戚维之

总监

电话：+852 2852 6608

传真：+852 2851 8005

电子邮件：dchik@deloitte.com.hk

如欲索取本文的电子版或更改收件人信息，请联络陆颖仪 Wandy Luk (wanluk@deloitte.com.hk) 或传真至+852 2541 1911。

关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业约 80% 的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 312,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力于中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

©2020。欲了解更多信息，请联系德勤中国。