

澳大利亚税务通报

2010年5月3日

澳大利亚将开征“资源超级利润税”（RSPT）

狼终于来了。澳大利亚联邦政府于昨日(5月2日)宣布,将从2012年7月1日开始,对境内非可再生资源的开采利润征收高达40%的“资源超级利润税”(即 Resource Super Profits Tax, 简称 RSPT)。作为一项“劫富济贫”的措施,澳大利亚政府估计在实施 RSPT 的最初两年内可以征得 12 亿澳元的税收,用于补贴其他税制改革方面的支出(包括补贴低收入人士以及降低总体公司所得税率)。

RSPT 的引入将会显著影响中国企业在澳的矿业以及传统能源项目的价值。需要指出的是,虽然名为“超级利润税”,RSPT 税制本身并无超额利润的概念。矿业以及传统能源项目一进入 RSPT 意义上的盈利阶段即被课税。加上公司所得税,项目的最高澳大利亚税赋将达到 57%。

在接下来的篇幅,本文将简单介绍 RSPT 税制要点,计算方法,现有项目过渡到 RSPT 的办法,以及中国企业如何应对的相关问题。

RSPT 税制要点

- **纳税实体** 所有境内外实体(公司,合伙企业,以及信托企业)都是 RSPT 纳税实体。
- **应税项目** 澳大利亚境内所有的非可再生资源的勘探,开采项目都是 RSPT 应税项目。唯一的例外是石油资源租金税制(即 PRRT)项目。但 PRRT 项目可自愿采用 RSPT 税制。
- **赢利纳税** 与现行的开采特许税不同,RSPT 针对项目的赢利,而非产出征税。因此,对于某些运营费用较高,利润率较低的矿业与能源项目而言,RSPT 将在实际上降低项目的税负。
- **亏损返还** 亏损的 RSPT 项目在项目终止时将有可能得到政府 40% 的现金返还。

Greenwoods & Freehills

- **勘探费用** 企业产生的勘探费用可以作为 RSPT 税前一次性抵扣。同时如果企业是公司，则自 2011 年 7 月 1 日起，勘探费用可获得所得税现金抵免(计算方法为：现金抵免 = 勘探费用 x 公司所得税税率)。这意味着，投资者对不成功的勘探项目每损失 100 元，将从澳大利亚政府处得到 57 元的税后现金补偿(并加上相当于澳洲 10 年期国债的利息)。
- **开采特许税** 企业仍需要缴纳州政府的开采特许税。但在 RSPT 实施后，联邦政府将就企业交纳给州政府的资源开采特许税提供相当的现金抵免。
- **所得税** 矿产与传统能源企业的利润仍需交纳所得税。公司所得税率现为 30%(准备到 2015 年逐步降至 28%)。企业交纳的 RSPT 可以作为所得税前抵扣。企业得到的 RSPT 亏损返还则需交纳所得税。公司所得税率有可能会进一步下调。

RSPT 计算方法

RSPT 分项目计算。赢利项目的 RSPT 计算可以用以下公式概括：

$$(应税收入 - 税前抵扣 - RSPT 资本减免 - 以前年度结转税损 - 转入其他项目亏损) \times 40\%$$

- **应税收入** 如资源被开采出来后即被出售，则项目实际销售收入即为应税收入。如资源被开采出来后未立即出售，则其被开采出来当时的市场价值视同应税收入。政府表示从实际操作出发，可以适当延后应税收入的确认时间(比如延至资源被加工或卖出时，或世界市场价格形成时)。股东之间转让项目权益所得不计入应税收入。
- **税前抵扣** 税前抵扣包括相关的项目费用以及固定资产折旧，但不包括利息，融资费用，财务对冲费用，购买勘探，开发，开采特权的对价，购买 RSPT 项目利益的对价，所得税及增值税。政府将稍后出台如何分摊项目费用与非项目费用的实施细则。
- **RSPT 资本减免** 资本减免是 RSPT 税制的重要概念，其计算公式为：RSPT 资本减免 = 本年度年底 RSPT 资本帐户余额 x RSPT 资本减免率。RSPT 资本帐户包括该项目的未及折旧的有形资本性支出以及未被利用的以前年度项目 RSPT 税损。RSPT 资本减免率为联邦政府 10 年期国债利率。
- **以前年度结转税损** 项目的以前年度结转税损可以作为项目当年的 RSPT 税前抵扣。

Greenwoods & Freehills

- **转入其他项目亏损** 纳税实体其他项目的 RSPT 当年度或者以前年度亏损可以转入赢利项目作为 RSPT 税前抵扣。全资子公司集团成员之间的 RSPT 项目亏损也可以互相转让。但是一个赢利项目不能过度接收其他项目的 RSPT 亏损而导致该项目自身产生 RSPT 亏损(这个规定旨在减少企业通过转入亏损得到 RSPT 现金返还的机会)。

RSPT 过渡办法

所有现有的矿业与传统能源项目也在 RSPT 税制范围之内(除 PRRT 项目之外)。因此,政府出台了将这些现有项目转入 RSPT 税制的过渡办法。过渡办法的主要内容包括:

- **RSPT 资本帐户初始额** 现有项目资产的帐面价值(不包括资源本身的价值)将作为该项目的 RSPT 资本帐户初始额。初始额可以在 5 年内逐次于 RSPT 税前抵扣(抵扣率分别为 36%, 24%, 15%, 15%, 10%),因初始额抵扣而产生的 RSPT 项目税损将无法转移到其他项目,也不能在项目关闭时获得现金返还。
- **过期的资产变动** 企业在过渡期内(即从 2010 年 5 月 2 日到 2012 年 7 月 1 日)的资产变动将被反映在其项目的 RSPT 资本帐户。如果企业在过渡期内购入 RSPT 项目资产或产生相关项目资本性支出,则其相关项目的资本帐户额相应增加,如果企业在过渡期内出售 RSPT 项目资产,则资本帐户额相应减少。

中国企业如何应对 RSPT

RSPT 的引入无疑将会显著影响中国企业在澳矿业及传统能源项目投资的决策。根据联邦政府公布的 RSPT 推行时间表,RSPT 法案将预期于 2011 年终前付与国会表决。这期间政府将会公布详细的征求意见稿以及法案草稿,并向社会各界征求意见。在余下的一年多的时间里,中国企业将需要认真考虑 RSPT 对其澳洲项目的影响,并作出相关的决策。这其中包括:

- **考虑开展勘探项目的时间** 自 2011 年 7 月 1 日起,公司产生的勘探费用可获得 30% 的所得税现金抵免。而在此之前,勘探费用只能作为所得税前抵扣而无法获得现金抵免。因此,对于有些处于初始亏损阶段而无法利用所得税前抵

Greenwoods & Freehills

扣的勘探公司而言，把勘探活动延迟至 2011 年 7 月 1 日以后将可能有更大的现金收益。

- **参与政府公开咨询** 在 RSPT 法案最终交付国会表决之前，中国客户需要将有机会就 RSPT 实施细则向政府的 RSPT 咨询委员会提交意见和建议。
- **量化 RSPT 对项目的影响** 有意收购澳大利亚矿产和传统能源的项目的中国客户需要量化分析 RSPT 对项目未来现金流的影响，进而对收购价格的影响。同时，在澳大利亚已经拥有项目的中国客户更需要分析 RSPT 对项目现金流和回报率的影响，包括资本账户初始额的计算， 澳洲其他项目的税损结转，不同的项目开发费用产生时间对 RSTP 的影响，以及其他过渡期问题。

作为澳大利亚最大的专业税务事务所，我们将很愿意为中国的客户参加 RSPT 公开咨询, 以及提供具体项目的 RSPT 分析服务。

关于RSPT任何问题请联系:

司铿石 (Ken Spence) 董事

电话 +61 3 9288 1451 电邮 ken.spence@gf.com.au

张恺 高级顾问

电话 +61 3 9288 1817 电邮 kai.zhang@gf.com.au

以上内容不构成税务意见, 并仅作为一般信息参考为用, 不能作为商业或其他投资的依据。我们建议您在从事任何投资或其他商业行为之前取得专业的税务意见。 **These notes are in summary form designed to alert clients to tax developments of general interest. They are not comprehensive, they are not offered as advice and should not be used to formulate business or other fiscal decisions.**

Liability limited by a scheme approved under Professional Standards Legislation
G&F Tax Brief_RSPT_Chinese

Greenwoods & Freehills Pty Limited (ABN 60 003 146 852)
www.gf.com.au

Sydney Level 39 MLC Centre Martin Place Sydney NSW 2000 Australia
Ph +61 2 9225 5955, Fax +61 2 9221 6516
Melbourne 101 Collins Street, Melbourne VIC 3000, Australia
Ph +61 3 9288 1881 Fax +61 3 9288 1828