

无论您在世界的哪个角落，我们都能帮助您解决税务难题



## 来澳大利亚做研发

### 如何使海外企业获得澳大利亚研发税务优惠资格的介绍

#### 研发优惠政策及案例

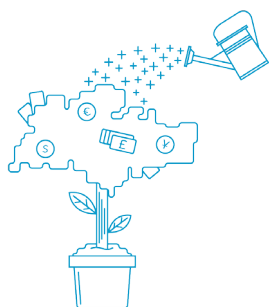
澳大利亚设有优惠的税务激励政策来鼓励及支持研究和开发。研发税务激励是一种追溯性的自我评估式政策，且不具排他性。这一政策目前提供以下两种优惠：

- 如果集团的营业额小于每年2千万澳元，可享有43.5%的现金退税；或者
- 其他所有具有资格的企业，可享有38.5%的非现金退税抵免。

举例说明，申请研发税务激励的好处如下：

1. 当一家澳洲公司（其集团的营业额\*小于2千万澳元）于2016年7月1日到2017年6月30日期间（澳大利亚公司的常规财年）在科研上支出了1百万澳元，且没有收入，在其递交研发注册及报税后，该企业将得到435,000澳元的现金退税，而不是携带1百万澳元的税务亏损。
2. 当一家澳洲公司，其集团的营业额\*大于2千万澳元，在2016年7月1日到2017年6月30日期间（澳大利亚公司的常规财年）在澳大利亚在科研上支出了1百万澳元并有税收利润，公司将获得85,000澳元的税务减免优惠。但是如果公司在该财年亏损了，其85,000澳元的研发税务减免优惠可在将来某年实现税收利润时抵扣。

\* 集团的营业额是澳大利亚研发企业，其关联企业和附属企业的营业总额。笼统来说，当某一企业控制了另一企业的运行，或拥有另一企业40%以上的所有权，它们就成为了关联企业。而附属企业是指那些按常规会按照澳大利亚研发企业的指示或意愿来营运的实体。对这种关系和对营业额的审定是全球性的，并不局限于澳大利亚。



#### 对研发的定义

研发税务激励政策对研发的定义是广泛的且与其常规定义相一致。研发活动的常见例子包括：

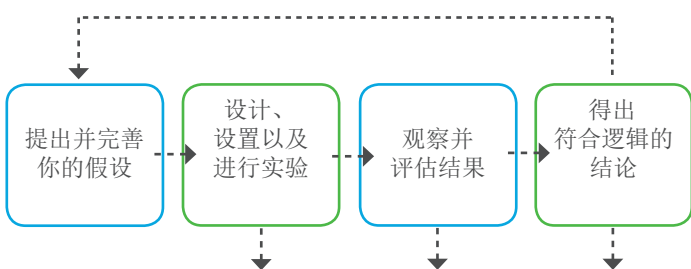
- 开发一种对于治疗某种疾病或某一类疾病更具疗效的新药，而现有的治疗方式不是对所有的病人都有效的；
- 开发软件功能以便对以前没有使用过的数据来源进行数据组合，而目前在如何用有效的算法来有效地整合数据方面存在巨大的行业知识差距；
- 开发一种控制系统以实现尚未自动化的存储机制的自动装卸，且具有独特的操作系统解决了对试图登录的外部设备提出的技术挑战；
- 开发一款拥有前所未有口味的新款乳制品；以及
- 开发一种新的轻质复合材料，并确定它是否可以用于住宅建筑，以取代具有同等绝缘性能的标准粘土砖。

我们可以协助您准备以及/或审核您的研发税务申报。我们会与您的团队密切合作以评估技术上的要求以及分配可以申报的开支。

### 符合要求的研发活动必须:

- 包括开拓新知识（包括新的或改良的产品、程序、服务、技术等）；
- 以科学的方式进行研究，从假设发展到实验，观察，评估，最终得出结论；
- 根据现有的知识、信息或经验，得到的结果是未知或先知的。

政府指导材料提供了研发过程中所需的关键阶段的概述。



\* 研发税务激励政策 - 解读指南

### 研发开支

符合研发税收激励政策规定的支出包括在澳大利亚进行研发活动所产生的直接和间接支出。这包括:

- 薪水和工资（加上其它费用）；
- 外部承包商的费用（其总部设在澳大利亚）；
- 消耗品，原材料和其它用于研究开发和测试的物品；
- 研发场所的间接成本，需要并且可以合理分摊到研发活动上；以及
- 研发所需的厂房和设备的折旧。

与澳大利亚的研发有关的海外支出是不符合要求的，除非海外支出已经通过了预先审批，这就要求证明在海外使用的技术在澳大利亚境内是不存在的。

### 符合条件的研发企业

如果一个海外企业想要在澳大利亚申请研发税收激励，海外企业必须在澳大利亚拥有以下任何一个符合条件的研发企业:

- 一个在澳大利亚注册的公司；
- 这家海外公司是澳大利亚所得税税收居民；或者
- 海外公司来自与澳大利亚签订了双边税务协议的国家，并通过其常设机构在澳大利亚运营。

值得注意的是，在澳大利亚企业进行的研发活动所形成的知识产权可以由相关的海外企业拥有，并且海外企业可以提供澳大利亚研发的经费。在这种情况下，就需要提供澳大利亚企业的所有权结构和关联方之间的书面协议，并且寻求专业意见。

### 时间表

一旦建立了研发企业，其时间表和所需采取的行动如下图所示:



备注：上述的行动是在每一个财政年度都必须进行的，若研发活动和费用支出跨越多个年度，每年都需要提交申请和索取退税。

想要获取更多信息，请联系您当地的RSM办公室。

[www.rsm.com.au/offices](http://www.rsm.com.au/offices)