

賴建良會計師審計師事務所

國稅局基本稅法及2016年度稅法更新



主要目的

- 2015/2016財政年度最新稅務法規變動
- 2015/2016財政預算重點分析
- 提供會計、稅務專業建議
- 國稅局最新查稅重點以及應變之道
- 南非未來經濟展望

2016年南非財政預算

Finance Minister: [Nhlanhla Nene](#)



2015/16年政府稅收以及開支目標

BUDGET AT A GLANCE

MACROECONOMIC OUTLOOK – SUMMARY

Percentage Change	2014	2015	2016	2017
	Estimate	Forecast		
Household consumption	1.2	2.0	2.6	3.0
Capital formation	-0.6	2.2	3.4	3.8
Exports	0.9	3.3	4.6	5.0
Imports	-0.3	4.6	5.3	5.5
Gross domestic product	1.4	2.0	2.4	3.0
CPI Inflation	6.1	4.3	5.9	5.7
Balance of payments current account (percentage of GDP)	-5.8	-4.5	-4.9	-5.2

CONSOLIDATED GOVERNMENT FISCAL FRAMEWORK

	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18
R billion/percentage of GDP	Revised estimate	Medium-Term Estimates		
Revenue	1 091.0	1 188.9	1 331.5	1 439.5
Percentage of GDP	28.1%	28.4%	29.3%	29.2%
Expenditure	1 243.4	1 351.0	1 448.8	1 561.7
Percentage of GDP	32.0%	32.2%	31.9%	31.7%
Budget balance	-152.4	-162.2	-117.3	-122.2
Percentage of GDP	-3.9%	-3.9%	-2.6%	-2.5%
Gross domestic product	3 879.9	4 191.8	4 538.8	4 926.1

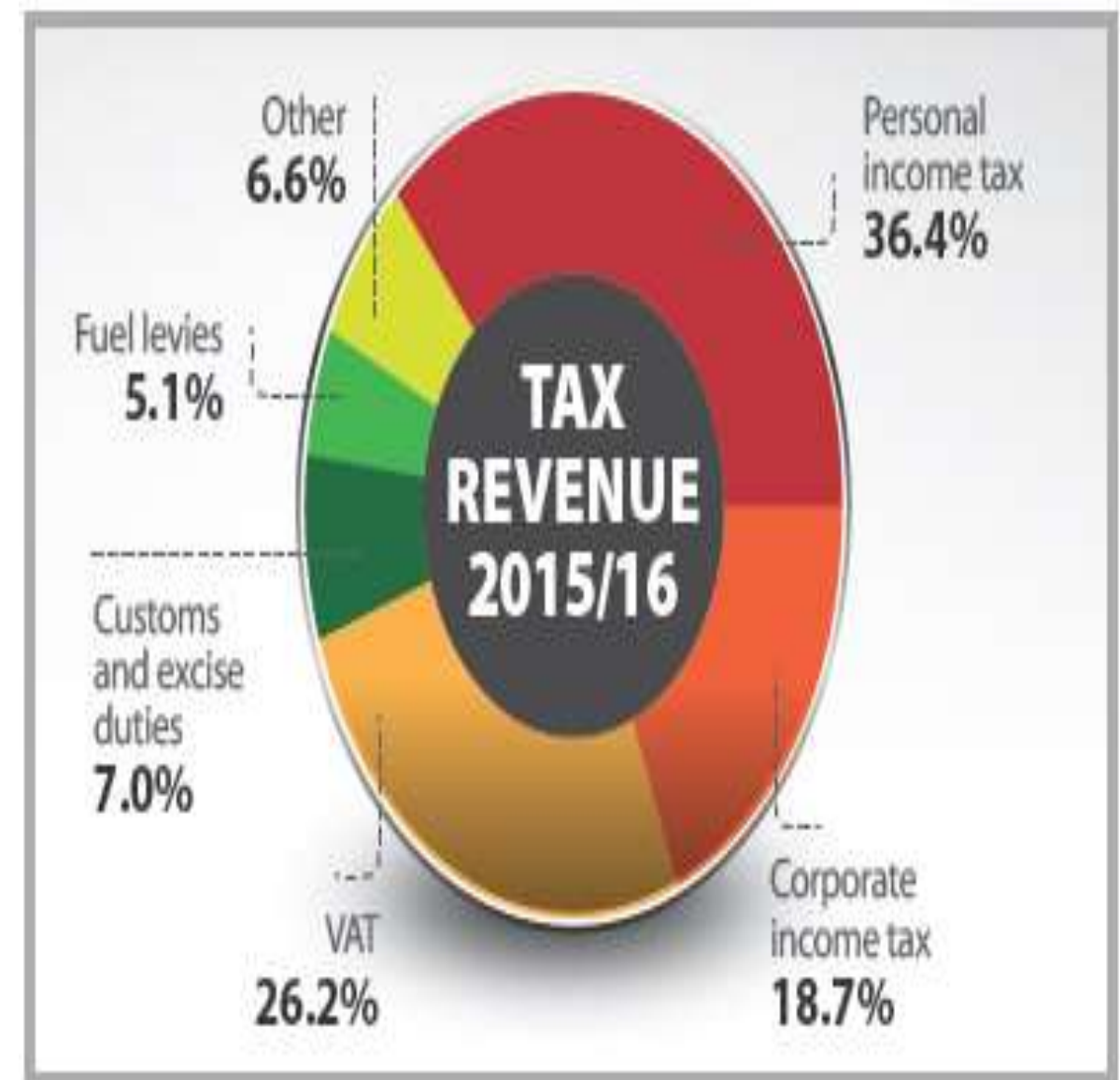
2016年政府預算目標

- 2014/15的預算赤字，預計為3.9 %GDP ，預計2017/2018年度縮小到2.5%
- 債務佔國內生產總值的比例，預計將在預計2017/2018年度穩定在43.7%
- 提高個人所得稅稅率，和普通燃油稅將為2015/16年度增加總稅收R168億
- ‘非利息政府開支’，在未來三年，將以平均2.1 %實際增長，而且增長率會貼近2017/2018年度實際GDP
- ‘資本投資’ 還是 ‘非利息政府開支’ 中增長最快的項目

2016年政府支出大綱

CONSOLIDATED GOVERNMENT EXPENDITURE BY FUNCTION, 2014/15 – 2017/18

	2014/15	2015/16	2016/17	2017/18	2014/15–2017/18
R billion	Revised estimate	Medium-term estimates			Average annual growth
Basic education	189.5	203.5	216.0	227.8	6.3%
Health	144.6	157.3	167.5	177.5	7.1%
Defence, public order and safety	163.0	171.2	181.2	192.7	5.7%
Post-school education and training	56.6	62.2	65.6	69.6	7.1%
Economic affairs	189.4	206.2	219.5	225.5	6.0%
Local development and social infrastructure	176.6	199.6	210.2	223.8	8.2%
General public services	64.7	64.4	66.8	69.8	2.6%
Social protection	143.9	155.3	166.0	176.5	7.0%
Allocated expenditure	1 128.4	1 219.6	1 292.8	1 363.4	6.5%
Debt-service costs	115.0	126.4	141.0	153.4	10.1%
Unallocated reserves	–	5.0	15.0	45.0	–
Consolidated expenditure	1 243.4	1 351.0	1 448.8	1 561.7	7.9%



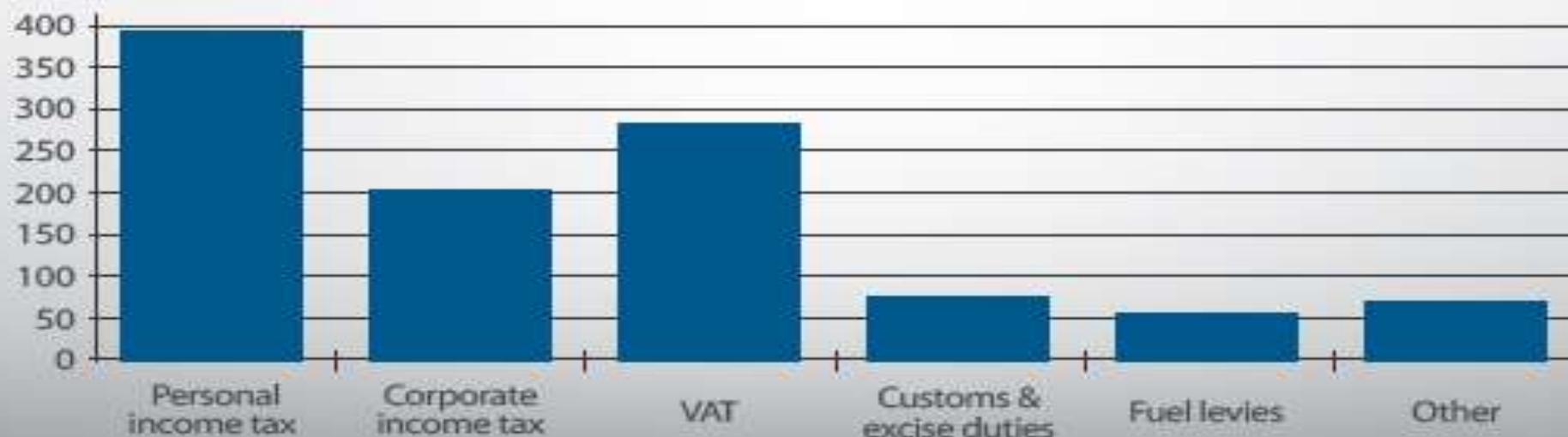
2016年政府支出大綱

- 在未來三年內，政府將以每年7.9%的速率，增長政府支出，從2014/15 年度的R1.24兆（萬億）至2017/2018年度R1.56兆（萬億）
- ‘非利息開支’中，至少60%用以改善社會服務和減輕貧困
- R6470億在基礎教育，包括R367億學校的基礎設施
- R6340億在地方發展和社會基礎設施，包括R1455億的城市基礎設施
- R5020億的醫療健康， R466億用於艾滋病相關用途
- R4980億的社會保障
- R1970億在高中畢業後教育和培訓
- R180億用來提供超過900萬學生免費午餐

2016年政府稅收目標

WHERE THE MONEY COMES FROM

TAX REVENUE	2015/16	%
PERSONAL INCOME TAX	393.9	36.4
CORPORATE INCOME TAX	202.0	18.7
VAT	283.8	26.2
CUSTOMS AND EXCISE DUTIES	76.1	7.0
FUEL LEVIES	55.7	5.1
OTHER	69.8	6.5
TOTAL	1081.3	100.0



2016年政府徵稅目標

- 增加個人所得稅率一個百分點
- 提高一般燃油稅30.5分/公升。在道路交通事故賠償基金也將增加50分/公升
- 提供更慷慨的‘綜合稅’稅制度（僅適用一百萬年營業額以下的小型企業）
- 增加酒精和煙草產品的消費稅
- 重審柴油退款計劃
- 加強激勵節能增效計畫
- 提高電力稅
- 為照顧中等收入家庭買房，提高產物轉讓稅課稅標準

Withholding Tax

預扣稅 (外國人)

當您需要支付費用給‘非南非居民’（外國人）時，南非政府要求支付方，預扣以下的稅金，代繳給南非稅務局。

不同支出的預扣稅率如下：

- | | |
|----------------------|-----|
| ➤ 公司分紅 (Dividends) | 15% |
| ➤ 利息 (Interest) | 15% |
| ➤ 版稅 (Royalties) | 15% |
| ➤ 服務費 (Service fees) | 0% |

備註，自2016年一月一日起，服務費的預扣稅率將會是15%

- | | |
|------------------------|------|
| ➤ 娛樂工作者包括運動員 | 15% |
| ➤ 外國人變賣南非不動產： | |
| ✓ 信託 (Trust) | 10% |
| ✓ 公司 (Company) | 7.5% |
| ✓ 自然人 (Natural person) | 5% |

基本定義

- 在南非一年當中有兩次公佈新法的時間：七月及十二月
- 預算報告（BUDGET SPEECH）：每年的二月中旬推出，三月一日實施
- 南非應繳納所得稅稅金收入估算方式

計算方式		
總收入		XXX
（豁免所得）	減	<u>(XX)</u>
所得		XXX
（可抵支出）	減	(XX)
不動產變賣增值部份	加	<u>XXX</u>
（累計稅務虧損）	減	<u>(XX)</u>
應繳納稅金的收入		<u>XXXX</u>

積欠‘個人所得稅稅單’ 每月固定罰金

前年審核收入金額	每月罰金
Assessed loss	
R 0 – R 250,000	R 250
R 250,001 – R 500,000	R 500
R 500,001 – R 1,000,000	R 1,000
R 1,000,001 – R 5,000,000	R 2,000
R 5,000,001 – R10,000,000	R 4,000
R10,000,000 – R50,000,000	R 8,000
Above R50,000,000	R 16,000
最多處罰月份上限: 36 個月 (如果國稅局有納稅人的地址)	最多處罰月份上限: 48 個月 (如果國稅局有納稅人的地址)

2015/16財政年度稅務法規的最新變動及更新:

- 個人每年利息免稅額度維持 R 23, 800.
- 外國人於南非所得到的利息收入，免稅（如果該外國人稅務年度居住在南非不超過183天）
- 個人增值稅（Capital Gains Tax） - ‘自用住宅’售價如果不超過R2, 000, 000，免付增值稅；如果售價超過R2, 000, 000，增值部份未達到R2, 000, 000，免付增值稅

公司所得稅

(Income Tax)

計算方法

納稅人	稅率
1. 私人公司，包括 (Pty) Ltd, 和 Close Corporation (CC) :	28%
2. Trust (信託社):	41%
3. 個人:	
2016財政年度 (2015/03/01~2016/02/29)	
- 年收入低於 R181 900	18% 乘以收入
- 年收入在 R181 901 - R284 100 之間	R32 742 + 26% 乘以高於 R181 900 的收入
- 年收入在 R284 101 - R393 200 之間	R 59 314 + 31% 乘以高於 R284 100 的收入
- 年收入在 R393 201 - R550 100 之間	R93 135 + 36% 乘以高於 R393 200 的收入
- 年收入在 R550 101 - R701 300 之間	R149 619 + 39% 乘以高於 R550 100 的收入
- 年收入高於 R701 301	R208 587 + 41% 乘以高於 R701 300 的收入
個人免稅額	
- 年免稅額 65歲以下	R13 257
- 年免稅額 65歲以上	R20 664
- 年免稅額 75歲以上	R23 130

微型企業公司 ‘綜合稅’

(Micro Businesses Turnover Tax)

- ❖ 針對微型企業的所得稅計稅方式，自2009年3月1日起，SARS 推出了一套全新的模式給年營業額不足R100萬的企業
- ❖ 這套模式被稱為**Turnover-Based tax system**，即：公司所得稅不再用年利潤計算，而是在‘營業額’的基礎上直接計算
- ❖ 適用對象：
 - 供應商沒有開正式發票的店家
 - ✓ 小服裝店
 - 無法保留原始單據的店家
 - ✓ 小餐館

申請綜合稅的條件

- ❖ 必須要為自然人或公司
- ❖ 營業額不超過100萬蘭特
- ❖ 公司股東必須全為自然人
- ❖ 股東不能持有其他公司股份（上市公司除外）
- ❖ 不適用提供專業服務的行業（例如：會計師，律師，醫生，建築師），
- ❖ 不能是人力資源公司
- ❖ 公司不能有超過20%的收入屬於：
 - ✓ “投資性收入”（譬如：利息，房租，紅利）以及
 - ✓ “專業性收入”
- ❖ 個人不能有超過20%的收入屬於“專業性收入”
- ❖ 三年來所變賣的固定資產，不能超過150萬
- ❖ 公司的財政年底必須為二月份

綜合稅計算方式

(稅務年度結束日介於：2015年3月1日~ 2016年3月31日)

年營業額	公司所得稅稅率
R0 - R335 000	R0
R335 001 - R500 000	1% 乘以 R335 000以上的金額
R500 001 - R750 000	R1 650 + 2% 乘以 R500 000以上的金額
R750 001 以上	R6 650 + 3% 乘以 R750 000以上的金額

中型企業公司所得稅

(Small Business Corporation Income Tax)

特殊優惠

針對小型企業，國稅局特別制定了一套的所得稅

適用條件：

- ▣ 所有公司股東必須為自然人；
- ▣ 所有公司股東，在同一稅務年度，不可同時擁有其它中、小型企業的股份
- ▣ 公司全年總收入低於兩千萬 (R20,000,000) // (2013年度：一千四百萬)
- ▣ ‘投資性收入’以及‘個人服務性收入’，不超過公司全年總收入之20%
- ▣ 公司不可是‘人力資源公司’

符合以上全部條件的公司可以享有的特殊稅率

2016 財政年	
營業額	稅率
R0 - R73 650	0%
R73 651 - R365 000	7%乘以超過R73 650的盈利
R365 001 - R550 000	R20 395 + 21%乘以超過R365 000的盈利
R550 001 以上	R59 245 + 28%乘以超過R550 000的盈利
並且可享有100%固定資產折舊率等等。	

2015 財政年	
營業額	稅率
R0 - R70 700	0%
R70 701 - R365 000	7%乘以超過R70 700的盈利
R365 001 - R550 000	R20 601 + 21%乘以超過R365 000的盈利
R550 001 以上	R59 451 + 28%乘以超過R550 000的盈利
並且可享有100%固定資產折舊率等等。	

營業稅

(Value Added Tax ~ 14%)

營業稅的註冊門檻

- 營業稅的‘強制’註冊門檻為年營業額一百萬萬
- 營業額，已經超過，或在未來12個月內，預計會超過一百萬萬的納稅人(公司或個人)，都必須註冊為營業稅納稅人 (V. A. T. Vendor).
- VAT號碼‘自願’申請範圍為R50, 000至R1, 000, 000

營業稅的申請文件基本準備

- ❖ 近3個月以上銀行對帳單原件，證明進出記錄超過5萬蘭特以上
- ❖ 有效公司地址證明（例，房租單、水電單或房租合同）
- ❖ 公司股東住址證明（國稅局索要此份證明的目的是，確認股東有合法住所）
- ❖ 公司超過5萬塊的購貨，以及售貨發票

員工稅務

(Employees Tax)

P.A.Y.E. (Pay As You Earn)

- 這是雇主義務性的，從員工薪資中為國稅局代收之員工所得稅
- 2015年03月1日起，員工每月月收入低於R 6 137-50 者，雇主不須為員工代收此稅 (2015年03月1日前：每月R5 891-66)
- 代收的稅須在下個月7號前，上繳給國稅局

失業保險金 U.I.F. (Unemployment Insurance Fund)

- 政府有鑒於南非本身失業率和離職率過高，用以保護低收入員工在待業中的一種稅收
- 每月，雇主和員工必須‘各自’繳納 1%的員工薪資
- 雇主有‘義務’從員工薪資中代扣此稅（1%的員工薪資）
- 2012年10月1日起，每月雇主和員工，上繳最高上限各為R148-72
- 應繳稅額（雇主和員工共計2%），須在下個月7號前上繳勞工或國稅局

S.D.L. (Skills Development Levy)

- 不同於U. I. F.，這種稅是雇主的稅，每月雇主必須繳納 1%的總員工薪資給國稅局
- 代收的稅須在下個月7號前上繳給國稅局
- 如果雇主一年的總員工薪資不超過R50萬可不須付SDL（自2005年08月1日起）
- 徵收的稅金，分配給“南非技術培育中心” –
<http://www.vocational.co.za/>

公傷管理金

(Workman's Compensation)

- 公傷管理金是勞工部對員工因公受傷所做的補償，每年需申報並繳納一次
- 在翌年3月31日前，根據公司的工作性質，員工的人數，以及年度薪資總額申報下一年度應繳額，演算法範例：

成衣廠為例：稅率為 0.24/R100。如公司一年的發出的總薪水額為十萬，該年的工傷保險金額計算： $R\ 100,000 \times 0.24 / 100 = R\ 240$ ，但是根據勞工部的規定，工傷保險金的最低金額為每年R900，所以仍然需要繳納最低額度R900。
- 近幾年，勞工部加大了對公傷管理金的管理力度，凡是雇用勞工的公司必須註冊以及申報
- 對以前年度有員工，但沒有註冊並繳納公傷管理金的公司，勞工部將會從公司僱傭員工的年度起，收取繳納金額，並計取罰金
- 細節可以參照官方網頁：<http://www.westerncape.gov.za/service/claiming-compensation-occupational-injuries-or-diseases#temporary>

產業轉讓稅 (Transfer Duty)

2016 財政年	
售價	稅率
R0 - R750 000	0%
R750 001 - R1 250 000	3%乘以超過R750 000的部分
R1 250 001 - R1 750 000	R15 000 + 6%乘以超過R1 250 000的部分
R1 750 001 - R2 250 000	R45 000 + 8%乘以超過R1 750 000的部分
R2 250 001 以上	R85 000 + 11%乘以超過R2 250 000的部分

結束語

- 這幾年來南非國稅局已全面電腦化
- 這兩年，我們感受到國稅局查帳的頻密度、以及深度都在加強中
- 加上，通過修法，與它政府部門：移民局、海關、勞工局以及公司註冊處還有所有銀行連線
- 固定也有人員專門調查所有的商家或店面，巡查是不是有符合稅務要求 (tax compliant)
- 我們建議，還沒有完全符合要求的店家或工廠儘快達到要求，以避免不必要的困擾
- 另外，很多人都有想向銀行申請房貸或公司借貸的經驗。銀行一定都會要求收入證明或公司年度報表，才會考慮。有些甚至也會要求您公司或個人所得稅報稅記錄
- 如果有專業人仕幫助，稅收並不是那麼複雜，相信大家都可以不再擔心國稅局何時會找上門，而且您的公司的發展空間也更將更寬廣

經營範圍

- 敝所在開普敦、 德班、 新堡、 東倫敦、 **ISITHEBE**及其它地區，應客戶需求提供專業服務
- 服務專案
 - ✓ 工商登記、會計及記帳
 - ✓ 年度財務報表、
 - ✓ 稅法、稅務及節稅規劃諮詢
 - ✓ 公司企劃書及財務諮詢等
 - ✓ 公司審計及會計稽核
 - ✓ 成本分析、成本會計
 - ✓ 企業管理
 - ✓ 風險評估
 - ✓ 內部控制
 - ✓ 個人遺產規劃
 - ✓ 信託管理諮詢
- 我們全體同仁必將繼續秉持“您的信任是我們的驕傲與責任”的宗旨努力為您服務！

聯系電話: 086 100 0005
傳真號碼: 086 672 2508
電子郵寄地址: admin@lai.co.za
網站地址: www.lai.co.za
郵寄地址: P. O. BOX 160
CENTURY CITY 7446
微信帳號: andylai618

所長 賴建良
南非註冊審計師
南非註冊會計師
南非註冊稅務師

Director Chien-liang LAI (ANDY)
Chartered Accountant (S.A.)
Registered Auditor
Registered Tax Practitioner