

# 中国居民赴澳大利亚 投资税收指南

国家税务总局国际税务司国别投资税收指南课题组

## 摘 要

近年来，澳大利亚已成为中国投资者重要的对外投资目的地之一。为推进“一带一路”建设，服务到澳大利亚投资的中国“走出去”企业，帮助投资者了解澳大利亚的政治、经济、文化、法律制度和税收环境，我们编写了《中国居民赴澳大利亚投资税收指南》。本指南围绕澳大利亚的国家概况、投资环境、税收政策和税收征管制度、特别纳税调整政策、中澳税收协定及相互协商程序等方面，对澳大利亚税制进行详细的阐述和解读，并对在澳大利亚投资可能存在的税收风险予以提示，帮助纳税人了解并有效防范和应对境外投资税收风险。

本指南分为六个章节。第一章为澳大利亚国家概况及投资环境概述，简单介绍了澳大利亚的地理、政治体制、经济、文化以及投资政策和对外经贸合作等情况，结合中国投资者近年来赴澳大利亚投资的特点，阐述了中国居民赴澳投资应注意的重点问题。第二章为澳大利亚税收制度简介，第三章为澳大利亚税收征收和管理制度，第二、三章为本指南的核心内容，介绍了澳大利亚整体税制与税收征管制度，涉及企业所得税、个人所得税、商品及服务税、消费税、关税及其他主要税费，并介绍了主要的税收优惠政策，同时介绍了澳大利亚税务系统的机构设置与分工，主要税种申报和缴纳的要求和法律后果。第四章为澳大利亚特别纳税调整政策，包括关联交易、同期资料、转让定价调查、预约定价安排、受控外国企业、成本分摊协议、资本弱化等内容，通过对澳大利亚反避税制度的解读，协助企业降低在澳遭遇反避税调查的风险。第五章为中澳税收协定及相互协商制度，通过阐述中澳税收协定和相互协商程序的适用与发起、中澳税收协定争议的防范等内容，使投资者关注、理解和正确使用中澳两国的税收协定，了解如何避免中澳税收协定争议，合理运用相互协商程序，维护自身的合法权益。第六章为在澳大利亚投资可能存在的税收风险，是对前文中包括信息报告、纳税申报、调查认定、享受税收协定待遇等方面可能存

在的税收风险进行了归纳，为投资者在澳大利亚降低税收争议风险、提升税收行为确定性进行了提示。

本指南仅基于 2018 年 6 月前收集的信息进行编写，敬请各位读者在阅读和使用时，充分考虑数据、税收法规等信息可能存在的变化和更新。同时，建议“走出去”企业在实际遇到纳税申报、税收优惠申请、税收协定待遇申请、转让定价调整、税务稽查等方面的问题时，及时向企业的主管税务机关或专业机构咨询，避免不必要的税收风险及由此带来的损失。

在编写过程中存在的错漏之处，敬请广大读者不吝指正。

## 目 录

摘 要.....	1
第一章 澳大利亚概况及投资主要关注事项.....	1
1.1 国家概况.....	1
1.1.1 地理概况.....	1
1.1.2 政治概况.....	1
1.1.3 经济概况.....	3
1.1.4 文化概况.....	4
1.2 投资环境概况.....	5
1.2.1 近年经济发展情况.....	5
1.2.2 资源储备和基础设施.....	5
1.2.3 支柱和重点产业.....	6
1.2.4 投资政策.....	6
1.2.5 经贸合作.....	7
1.2.6 投资注意事项.....	9
第二章 澳大利亚税收制度简介.....	11
2.1 概览.....	11
2.1.1 税制综述.....	11
2.1.2 税收法律体系.....	11
2.1.3 近三年重大税制变化.....	11
2.2 企业所得税.....	12
2.2.1 居民企业.....	12
2.2.2 非居民企业.....	18
2.2.3 其他.....	20
2.3 个人所得税.....	20
2.3.1 居民纳税人.....	20
2.3.2 非居民纳税人.....	25
2.3.3 其他.....	27
2.4 商品及服务税.....	27
2.4.1 概述.....	27
2.4.2 税收优惠.....	28

2.4.3	应纳税额.....	29
2.4.4	其他.....	29
2.5	关税.....	30
2.5.1	概述.....	30
2.5.2	税收优惠.....	30
2.5.3	应纳税额.....	30
2.5.4	其他.....	31
2.6	其他税（费）.....	31
2.6.1	消费税.....	31
2.6.2	房产税.....	31
2.6.3	印花税.....	31
2.6.4	工资税.....	32
2.6.5	医疗保险费.....	32
2.6.6	养老金.....	32
2.6.7	附加福利税.....	33
2.6.8	石油资源租赁税.....	33
2.6.9	葡萄酒平衡税.....	34
2.6.10	高档汽车税.....	34
<b>第三章</b>	<b>税收征收和管理制度.....</b>	<b>35</b>
3.1	税收管理机构.....	35
3.1.1	税务系统机构设置.....	35
3.1.2	税务管理机构职责.....	35
3.2	居民纳税人税收征收管理.....	36
3.2.1	税务登记.....	36
3.2.2	账簿凭证管理制度.....	37
3.2.3	纳税申报.....	37
3.2.4	税务检查.....	40
3.2.5	税务代理.....	41
3.2.6	法律责任.....	42
3.2.7	其他征管规定.....	44
3.3	非居民纳税人的税收征收和管理.....	45
3.3.1	非居民税收征管措施简介.....	45
3.3.2	非居民企业税收管理.....	45

<b>第四章 特别纳税调整政策</b> .....	<b>47</b>
4.1 关联交易.....	47
4.1.1 关联关系判定标准.....	47
4.1.2 关联交易基本类型.....	47
4.1.3 关联申报管理.....	47
4.2 同期资料.....	48
4.2.1 分类及准备主体.....	48
4.2.2 具体要求及内容.....	48
4.2.3 其他要求.....	52
4.3 转让定价调查.....	53
4.3.1 原则.....	53
4.3.2 转让定价主要方法.....	53
4.3.3 转让定价调查.....	54
4.4 预约定价安排.....	61
4.4.1 适用范围.....	61
4.4.2 程序.....	61
4.5 受控外国企业.....	62
4.5.1 判定标准.....	62
4.5.2 税务调整.....	63
4.6 成本分摊协议管理.....	63
4.6.1 主要内容.....	63
4.6.2 税务调整.....	64
4.7 资本弱化.....	64
4.7.1 判定标准.....	64
4.7.2 税务调整.....	65
4.8 法律责任.....	65
<b>第五章 中澳税收协定及相互协商程序</b> .....	<b>66</b>
5.1 中澳税收协定.....	66
5.1.1 中澳税收协定.....	66
5.1.2 适用范围.....	67
5.1.3 常设机构的认定.....	68
5.1.4 不同类型收入的税收管辖.....	69
5.1.5 澳大利亚税收抵免政策.....	72

5.1.6	无差别待遇原则（非歧视待遇）	72
5.1.7	在澳大利亚享受税收协定待遇的手续	73
5.2	澳大利亚税收协定相互协商程序	74
5.2.1	相互协商程序概述	74
5.2.2	税收协定相互协商程序的法律依据	74
5.2.3	相互协商程序的适用	75
5.2.4	启动程序	75
5.2.5	相互协商的法律效力	76
5.2.6	澳大利亚仲裁条款	76
5.3	中澳税收协定争议的防范	76
<b>第六章</b>	<b>在澳大利亚投资可能存在的税收风险</b>	<b>77</b>
6.1	信息报告风险	77
6.1.1	登记注册制度	77
6.1.2	信息报告制度	77
6.2	纳税申报风险	78
6.2.1	在澳大利亚设立子公司的纳税申报风险	78
6.2.2	在澳大利亚设立分公司或代表处的的纳税申报风险	78
6.2.3	在澳大利亚取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险	79
6.3	调查认定风险	79
6.3.1	抵免机制	79
6.3.2	预提机制	79
6.3.3	反避税专门条款	79
6.3.4	受控外国公司条款	80
6.3.5	转让信托条款	80
6.3.6	海外投资基金条款	80
6.3.7	限制转让定价的税收条款以及限制资本弱化的条款	80
6.4	享受税收协定待遇风险	80
6.5	其他风险	81
6.5.1	对大企业的监控	81
6.5.2	对中小企业的监控	81
6.5.3	基本的监控	81
<b>参 考 文 献</b>		<b>83</b>
<b>附 录</b>		<b>84</b>

附录一	澳大利亚政府部门和相关机构一览表.....	84
附录二	澳大利亚签订税收条约一览表.....	85
附录三	澳大利亚预提所得税税率表.....	91
附录四	2017年中国主要对澳大利亚的投资项目.....	93



# 第一章 澳大利亚概况及投资主要关注事项

## 1.1 国家概况

### 1.1.1 地理概况

澳大利亚全称为澳大利亚联邦，位于南太平洋和印度洋之间，由澳大利亚大陆和塔斯马尼亚等岛屿组成，大陆面积 769 万平方公里，南北长约 3,700 公里，东西宽约 4,000 公里。按照面积计算，澳大利亚为全球第 6 大国，仅次于俄罗斯、加拿大、中国、美国与巴西。

澳大利亚首都堪培拉位于东十时区，当地时间比北京时间早 2 小时；每年 10 月份第一个星期日到次年 4 月份第一个星期日，堪培拉、悉尼、墨尔本和侯巴特等城市实行夏令时，时间提早 1 个小时，则当地时间比北京时间早 3 小时。

澳大利亚是世界上除南极洲以外最干燥的大陆，平均年降雨量为 465 毫米，全年降雨量变化大，且分布不均匀。澳大利亚近三分之一的大陆位于热带地区，其余的位于温带地区。每年 12 月到次年 2 月是夏季，3 月到 5 月为秋季，6 月到 8 月为冬季，9 月到 11 月为春季。

2018 年，澳大利亚人口约为 2,486 万，平均人口密度每平方公里约 3 人，是世界上人口密度最低的国家之一。全国 70% 的人口集中生活在悉尼、墨尔本、珀斯、布里斯班、阿德莱德等十几个城市。

新西兰为澳大利亚主要邻国，介于赤道和南极之间，距离澳大利亚东海岸最近处约 1,500 公里。新西兰属于温带海洋性气候，人口总数为 487 万。

### 1.1.2 政治概况

澳大利亚国家行政管理采取联邦制，分为联邦、州（六州二领地）、地方（区、镇、郡议会或是同级市政厅）三级。其中，现有领土划分为六个州和两个自治区领地：分别是新南威尔士州、维多利亚州、昆士兰州、

南澳大利亚州、西澳大利亚州、塔斯马尼亚州、北领地地区和首都地区。各州高度自治，根据各州法律规定其州内大小事务，且分管自州辖下各地方政府。

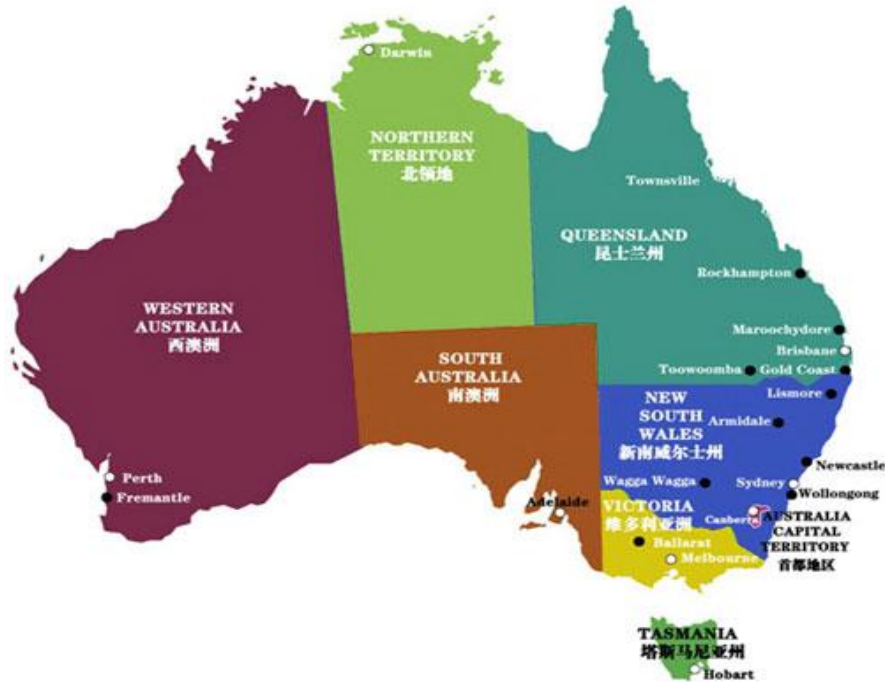


图1 澳大利亚行政区划图

澳大利亚政治体制采用三权分立原则：国家立法机构——联邦议会，国家行政机构——联邦政府，国家司法机构——联邦高等法院。此外，澳大利亚是英联邦成员国和君主立宪制国家，英女王作为澳大利亚名义女王，其在澳大利亚的代表——一名联邦总督与六位州总督，也占据澳大利亚政治体制的重要组成部分。联邦议会即由英女王（联邦总督代表）、参议院和众议院组成。依照澳大利亚宪法，其联邦一级设有立法（参、众两院），行政与司法部门，依法处理涉及国家利益的一切事务；其下州级地方政府在宪法权利赋予下，同样配有州级立法、行政与司法部门<sup>1</sup>，负责处理与地方有关的一切事务。

<sup>1</sup>详见附录一《澳大利亚政府部门和相关机构一览表》

### 1.1.3 经济概况

#### (1) 经济发展

自 20 世纪 80 年代以来，澳大利亚经济持续快速增长，实现了连续 27 年增长。截至 2017 年，澳大利亚国内生产总值年平均增长率达到 3.46%。

澳大利亚是联合国（UN）、亚太经合组织（APEC）、世界贸易组织（WTO）、二十国集团（G20）以及经济合作与发展组织（OECD）成员国之一。同时，澳大利亚也是世界银行、亚洲开发银行以及亚洲基础设施投资银行成员国之一。

#### (2) 对外关系和贸易

澳大利亚的外交目标是捍卫国家主权与独立，维护澳大利亚经济和战略利益，奉行独立自主的外交政策。

新西兰是澳大利亚在地缘、文化、经贸方面关系最为紧密的盟国，中日韩是其最重要的贸易伙伴，美国则是其第三大贸易伙伴。

根据澳大利亚外交贸易部统计数据，澳大利亚 2016/2017 财年对外货物和服务贸易额为 7,358 亿澳元，其中货物贸易 5,693 亿澳元，占当年度总贸易额的 77.3%，服务贸易 1,665 亿澳元，占当年度总贸易额的 22.7%。澳大利亚货物贸易的主要出口产品为矿产品、畜牧产品和农产品。近年来，高科技产品和服务出口（包括旅游、教育、运输、金融、计算机及信息服务等）也在迅速增长；主要进口商品为原油、石油产品、客车、机械和运输设备、计算机和办公设备、药物、通讯设备和零部件、家具等。贸易的主要出口服务包括旅游、教育、运输、金融、计算机及信息服务等。

#### (3) 金融环境

澳元是澳大利亚的法定货币，由澳大利亚联邦储备银行发行。2018 年 6 月 1 日，澳元兑美元汇率为 0.7566。澳大利亚对外汇交易往来不限制，即期和远期外汇汇率由外汇市场供求情况决定，但澳大利亚储备银行保留

市场干预的权利。非居民可以自由地开立或使用账户，资金亦可自由汇回本国。

澳大利亚金融监督职责由 3 个机构负责，分别为：澳大利亚储备银行（RBA）作为中央银行，负责货币政策的制定、金融体系的稳定和支付体系的监管；澳大利亚审慎金融监管局澳大利亚审慎金融监督局（APRA）负责对银行、证券、保险、投资、信托等经营活动的审慎监督；澳大利亚证券和投资委员会（ASIC）负责监督金融机构的运营。

澳大利亚金融机构大多数交易是通过电子化服务设施进行，如自动柜员机、售货点电子转账终端、电话银行和网上银行等。根据总资产排名，澳大利亚的四大商业银行分别是：澳大利亚新西兰银行（ANZ）、澳大利亚联邦银行（CBA）、澳大利亚国民银行（NAB）以及澳大利亚西太平洋银行（WBC）。

澳大利亚证券交易所（ASX）是世界第 16 大股权交易市场，以可靠性、合作性和高效性得到了国际市场的认可。在澳大利亚上市，排队时间短，一般所需时间取决于项目的复杂程度，如果上市申请材料符合上市条件，上市批准可在数周内完成，而且上市成本较低，一般只占到融资额的 5%至 10%。

#### 1.1.4 文化概况

作为一个移民国家，澳大利亚移民人口占总人口的 28%。民族方面，英国和爱尔兰后裔占总人口的 74%，华裔占 5%，土著人口占 2%，其他民族占 19%。英语为澳大利亚的官方语言，其他较为通行的语言包括普通话、意大利语、希腊语和粤语。澳大利亚最大的宗教为基督教，全国约有 64%的居民信仰基督教。

澳大利亚的文化以多元著称。土著人的绘画及音乐、西方传统和现代艺术、以及亚太文化都潜移默化地影响着澳大利亚，多元文化在澳大利亚融汇贯通。澳大利亚人热爱体育，尤其喜爱澳式足球。作为世界体育强国，多项国际重大赛事常年在澳大利亚举行。

## 1.2 投资环境概况

### 1.2.1 近年经济发展情况

2016/2017 财年，澳大利亚国内生产总值达 1.69 万亿澳元，同比增长 2%，人均国内生产总值达 6.9 万澳元，经济实现了连续 27 年增长。2017 年，澳大利亚居民消费价格指数 CPI 为 112.1，同比增长 1.6，失业率为 5.5%。

据世界经济论坛《2016-2017 年全球竞争力报告》显示，澳大利亚在全球最具竞争力的 140 个国家和地区中，排名第 22 位。此外，世界银行《2016 年营商环境报告》显示，在进行调查的 189 个国家和地区中，澳大利亚在营商环境便利度方面排名第 13 位。

近年受大宗商品价格走低及矿业投资降温等因素影响，澳大利亚全年失业率高企，国内消费温和增长，企业利润明显下降，财政赤字不断增加，对外贸易增长趋缓。

截至 2018 年 5 月 1 日，国际评级机构惠誉对澳大利亚信用评级为 AAA/F1+，展望为稳定。截至 2017 年 5 月 17 日，国际评级机构标普对澳大利亚主权信用评级为 AAA/A-1+，展望为负面。

### 1.2.2 资源储备和基础设施

澳大利亚矿产资源丰富，其中铅、镍、银、铀、锌、钽的探明经济储量居世界首位。澳大利亚还是世界上最大的铝矾土、氧化铝、钻石及钽生产国。已探明的有经济开采价值的主要矿产及蕴藏量是：铝矾土约 53 亿吨，铁矿砂 146 亿吨，黑煤 403 亿吨，褐煤 300 亿吨，铅 2,290 万吨，镍 2,260 万吨，银 4.14 万吨，钽 40,835 吨，锌 4,100 万吨，黄金 5,570 吨等。

澳大利亚是世界第九大能源生产国，拥有丰富而优质的煤、油、天然气等传统能源，以及风能、太阳能、生物能等可再生能源，其中原油储量为 2,270 亿升，天然气储量为 2.2 万亿立方米。另外，澳大利亚的光照资源、生物质、波能和热岩地热等资源也十分丰富。

澳大利亚在国家层面没有制定国民经济和社会发展规划。自由党、工党等主要政党在大选前通常会发布各自的执政规划，作为争取选民支持的选举政策。2016年2月，澳大利亚基础设施建设局首次公布了未来十五年的《澳大利亚基础设施规划》。规划中列出了“基础设施优先名单”，涉及全澳90余个重大基础设施建设优先项目，以改善全澳的基础设施。

澳大利亚全国公路总里程约为873,573公里，铁路总长为33,343公里。澳大利亚有12个国际机场，其中，悉尼、墨尔本、布里斯班和帕斯的机场年客流量每年超过100万人次。澳大利亚海岸线长达36,735公里，国际海运发达。

### 1.2.3 支柱和重点产业

澳大利亚的四大支柱产业为服务业、制造业、采矿业和农业。服务业是澳大利亚经济最重要和发展最快的产业，根据澳大利亚官方统计数据，2016/2017财年服务业增加值为12,788亿澳元，占澳大利亚国内生产总值的75.7%，服务业中产值最高的五大行业为金融保险、医疗和社区服务、专业科技服务、公共管理和安全服务以及教育培训服务业；制造业增加值为2,653亿澳元，占国内生产总值的15.7%；采矿业增加值为1,003亿澳元，占国内生产总值的6%；农牧业增加值为456亿澳元，占国内生产总值2.6%。

### 1.2.4 投资政策

#### 1.2.4.1 投资门槛

澳大利亚外资政策的决策机构是联邦政府国库部，该部下属的外商投资审查委员会（FIRB）负责外国投资的具体审批事务。根据《1975年外资并购与接管法（FATA）》规定，国库部或其代表审查投资申请，若认定投资项目有损国家利益，则有权拒绝投资。另外，澳大利亚还颁布了适用不同行业的投资法规。在澳大利亚投资能源矿产、房地产、金融、保险、航空、媒体、电信、机场、港口等敏感行业需进行申报和审批，并设有限制措施。投资者可登录外商投资审查委员会官方网站（firb.gov.au）查阅

相关资讯和进行网上申请。近年来中国企业对澳投资急剧增长，也引起了澳大利亚政府和各界关注，对部分投资项目审核时间延长，并陆续收紧了对农业用地和房地产等领域的外资审批政策。

在澳大利亚，外商投资企业的注册和管理工作主要由澳大利亚证券及投资委员会负责。外商投资设立企业的形式主要包括：子公司、分公司、合伙公司、合资公司以及个人独立经营公司等，其中最常见的形式是澳大利亚法人公司和外国公司的分支机构。

#### 1.2.4.2 投资吸引力

澳大利亚长期保持净资本进口国的地位，积极鼓励可促进澳大利亚任何行业可持续增长和发展的生产型外商进行投资，投资的方式包括：有价证券投资、直接投资、外资并购、针对基础设施项目的 BOT 模式（即建设 - 经营 - 移交）或 PPP 模式（即公共私营合作制）。

为引进重大投资项目，澳大利亚政府的鼓励政策包括：简化投资审批手续、提供技术人才支持等服务，并且还有机会向联邦政府争取资金扶持、税收减免和基础设施服务等鼓励性优惠政策，但澳大利亚对于重大外资项目的认定比较严格。

此外，澳大利亚联邦政府还为在澳大利亚建立地区总部和营运中心的企业提供移民和税收优惠政策。

#### 1.2.5 经贸合作

##### 1.2.5.1 参与地区性经贸合作

澳大利亚与新西兰、美国、日本、韩国、东盟以及周边各国都建立良好的经贸关系，并签订了自由贸易协定。澳大利亚和新西兰及太平洋岛国论坛成员国间签订了贸易经济合作协议。

### 1.2.5.2 与我国的经贸合作

澳大利亚与我国经贸合作往来密切。2003年，两国签订了中澳经贸合作框架协议，推动双边矿业、农业、服务业、投资、知识产权保护等16个领域的合作。2015年6月，中澳两国政府正式签署双边自由贸易协定。

2017年，中澳双边货物贸易总额达9,234.1亿元人民币，其中中国对澳大利亚出口为2,805.6亿元人民币；中国从澳大利亚进口为6,428.5亿元人民币。

澳大利亚统计局数据显示：2017年，中澳服务贸易总额达186.85亿澳元，其中，澳大利亚对华服务出口额占其服务出口总额的18.67%，达158.12亿澳元。澳大利亚自华服务进口额占其服务进口总额的3.25%，达28.73亿澳元。2017年，对华服务贸易顺差为129.39亿澳元。分行业看，对华服务出口主要集中在旅游业（141.94亿，占比89.76%）、交通运输业（5.94亿，占比3.75%）、金融服务业（6.2亿，占比3.92%）等。自华服务进口主要集中在旅游业（16.05亿，占比55.86%）、交通运输业（7.13亿，占比24.81%）。2017年，中国成为澳大利亚最大服务出口国和第九大服务进口来源国。澳大利亚其他主要服务出口国还包括美国（87.03亿）、新加坡（53.33亿）、英国（54.22亿）、新西兰（49.36亿）。排在前五位的服务进口来源国分别是美国（161.78亿）、英国（82.16亿）、新西兰（55.84亿）、新加坡（51.41亿）、印尼（36.96亿）。

中国对澳大利亚出口约90%为制成品，其中机电产品占比较高；出口商品主要包括服装、计算机、通讯设备部件、集成电路、玩具、家具、化工产品、机械运输设备等。

中国是澳大利亚初级产品主要出口国，中国从澳大利亚进口商品主要包括铁矿砂、铁矿石、矿渣、矿灰、镍、铜、黄金、原油、羊毛、棉花、小麦、大麦等。

在货币方面，中国已与澳大利亚于2013年4月达成货币直接兑换协议，澳元成为继美元、日元后第三个与人民币直接兑换的西方国家主权货



币。2014年，中澳两国央行签署了在悉尼建立人民币清算安排的合作备忘录。中国银行于2015年在悉尼举行了人民币业务清算行启动仪式。

近年来，澳大利亚成为中国投资者对外投资的主要目的地之一。中国投资者赴澳投资的主要领域有矿产资源业开发业、房地产业、运输业、贸易、农业、制造业、信息通讯和服务业等。根据澳大利亚外资审查委员会的报告，在2016/17财年，在澳大利亚获得批准的中国投资项目为9,714项，总投资金额达到389亿美元。其中，房地产领域153亿美元，服务业108.92亿美元，矿产勘探开发31.12亿美元，制造业81.69亿美元。中国是澳大利亚外资审查委员会审查的第一大外资来源国。

赴澳投资的中国主要代表企业包括中国国际金融股份有限公司、中国交通建设股份有限公司、华润集团有限公司、新奥生态控股股份有限公司等。

澳大利亚还参与到“一带一路”共建中，参与形式多种多样，最为显著的方式就是基础设施建设。2017年3月，李克强总理访问澳大利亚期间，中国建筑股份有限公司与澳大利亚一家基础设施企业签署了合作谅解备忘录，内容包括在西澳大利亚州建设铁路线，连接西澳州的铁矿和港口之间的路径。

#### 1.2.6 投资注意事项

澳大利亚政局总体稳定，治安情况良好。澳大利亚允许在特定情况下使用枪支，然而在过去的20年中，一系列大规模杀伤案件引起了公众担心。因此州政府与联邦政府共同制定了更为严厉的枪支管理法令。

近年来，中国企业对澳大利亚投资的快速增长引起了澳大利亚各界的关注。2015年，澳大利亚政府对外国投资相关法律进行了40年来最大规模的修改，加大了对特定行业的投资审查力度，这给中国投资者投资和经营增加了不确定性。

中国投资者或者国内派驻人员在申请工作签证时存在一定难度，澳大利亚政府对签证审批要求不断提高，给企业的经营活动带来不便。另外，澳大利亚的劳工成本较高，从2017年7月1日起，澳大利亚提高国家最

低收入标准，最低周薪达到约 694 澳元，并且企业需要严格按照当地劳动法规规定，支付社保和养老金，注重劳务权利和合法权益的保障。

澳大利亚在政治、商业环境、法律、人文等方面与中国存在差异，中国投资者在赴澳大利亚投资前需要做好事前的调查和分析，注重风险管控以防范规避投资目的地的政治、商业风险等，以国际化的视角，迎接“走出去”的挑战。

## 第二章 澳大利亚税收制度简介

### 2.1 概览

#### 2.1.1 税制综述

澳大利亚主要税种包括企业所得税、个人所得税、商品及服务税、印花税、房地产税、关税、消费税、资源税等。澳大利亚税收以直接税为主，即企业所得税、个人所得税。

澳大利亚的财政与事权相对应，财政管理体制实行分税制，即联邦、州和地方三级政府按照宪法和法律规定的职权，各自享有征收专属税费的权利和履行相关的义务。

以下主要介绍与赴澳投资关系最为密切的税种的基本内容，包括企业所得税、个人所得税、商品及服务税、关税，对其他税种的内容只作概要性介绍。

#### 2.1.2 税收法律体系

##### 2.1.2.1 法律体系

澳大利亚税收法律体系主要组成部分包括法庭相关判例、成文法和国际税收协定，以及具有特定法律效力的公共裁定、类别裁定、个案裁定，以及不具有法律约束力的法律执行说明、公开出版物等。

##### 2.1.2.2 税法实施

澳大利亚是一个实行分税制的国家，其税收征收权主要集中在联邦税务局。

#### 2.1.3 近三年重大税制变化

澳大利亚近三年较为重要的税制变化详见下表：

表 1 澳大利亚近三年重大税制变化表

事件	发生时间
澳大利亚税务局发布了最终版的“国际反避税法”指南。	2016 年 1 月
澳大利亚与 31 个国家的代表签署了“多边主管当局协议”（MCAA），以便自动交换国别报告。	2016 年 1 月 27 日
澳大利亚税务局向纳税人发布了关于免于报送国别报告的特别豁免的进一步指导。	2016 年 9 月
澳大利亚税务局向纳税人发布了国别报告与转让定价事项的问答清单。	2016 年 12 月
澳大利亚税务局发布了关于转让定价事项的实用的合规性指南。	2017 年 1 月
针对提供跨国关联方协议（本地文档 B 部分的其中一部分内容），澳大利亚税务局发布了相关指南。	2017 年 3 月
针对向澳大利亚消费者所提供的进口服务和电子数码产品，澳大利亚开始征收商品及服务税	2017 年 7 月 1 日
取消向比特币等数字货币购买商品/服务征收商品及服务税（GST）	2017 年 7 月 1 日
开征利润转移税（Diverted Profits Tax）	2017 年 7 月 1 日
停止收取对个人（包括居民个人和非居民个人）年收入在 180,000 澳元以上额外 2% 的预算调整费（Budget Repair Levy）	2017 年 7 月 1 日
澳大利亚税务局对于从境外向澳大利亚销售低值商品开征商品及服务税（GST）	2018 年 7 月 1 日

## 2.2 企业所得税（Corporate Income Tax）

澳大利亚的企业所得税适用于公司、有限合伙企业和某些信托企业（企业单位信托和公共交易信托基金）。

### 2.2.1 居民企业

#### 2.2.1.1 判断标准

澳大利亚居民企业，是指在澳大利亚注册成立的企业，或虽然不是澳大利亚成立但在澳大利亚从事经营活动且主要管理机构位于澳大利亚的企业，或其具有控制表决权的股东是澳大利亚居民的企业。

### 2.2.1.2 征收范围

澳大利亚居民企业需要依据法规，就其全球来源的应税所得申报所得税，包括净资本利得。

### 2.2.1.3 税率

企业所得税税率统一为 30%。2015/2016 财年，年营业收入累计不超过 200 万澳元的小型企业减按 28.5% 缴纳企业所得税；2016/2017 财年，年营业收入累计不超过 1,000 万澳元的小型企业减按 27.5% 缴纳企业所得税；2017/2018 财年，年营业收入累计不超过 2,500 万澳元的小型企业减按 27.5% 缴纳企业所得税。

### 2.2.1.4 税收优惠

#### (1) 研发优惠政策

自 2011 年 7 月 1 日起，澳大利亚实施新的研发优惠政策，对符合条件的从事研究和开发活动的实体提供以下税收减免：

——集团年收入总额低于 2,000 万澳元的公司，可按符合条件的研发费用的 43.5% 进行可退税的税收抵免；

——集团年收入总额超过 2,000 万澳元的公司，可按符合条件的研发费用的 38.5% 进行不可退税的税收抵免。

自 2014 年 7 月 1 日起，可享受上述比例税收抵免的研发费用最高限额为 1 亿澳元，超过 1 亿澳元部分的税收抵免额将根据企业所得税率计算。该规定有效期 10 年。

如果公司要申请研究和开发费税收优惠，该公司必须每年向澳大利亚工业局注册其开展的研究开发活动，并且注册时间必须在年终前 10 个月以内。

#### (2) 天使投资者税收优惠政策

自 2016 年 7 月 1 日起，如果投资者投资于一个符合资格的初创公司 (Early Stage Innovation Company, ESIC)，可获得以下税收优惠：

①不可退税、可结转的税额扣除：其金额等于投资者符合条件投资额的 20%，投资者及其附属公司在每个收入年度的合并扣除额上限为 200,000 澳元。

②特定资本利得税处理：对于连续持有至少 12 个月且少于 10 年的符合条件股份，其产生的收益可不计入资本利得；对于持有少于 10 年的符合条件股份，其产生的损失不得计入资本损失。

澳大利亚居民或非居民投资者都可以获取天使投资者税收优惠资格。要获得天使投资者税收优惠资格，投资者必须购买在 2016 年 7 月 1 日或之后发行的符合资格的 ESIC 公司新股。即使 ESIC 公司满足了一定条件后退出 ESIC 资格，也不会影响投资者已获得的天使投资者税收优惠的权利。

投资者如果未通过“成熟投资者测试”（Sophisticated Investor test Under the Corporations Act 2001），且在一个收入年度内对符合条件的 ESIC 公司总投资额超过 50,000 澳元，则会失去获得天使投资者税收优惠的资格。这一限制旨在确保散户投资者不因税收激励措施而过度投资 ESIC 公司，导致承担过高的投资风险。

### 2.2.1.5 应纳税所得额

应纳税所得额由每一年取得的应税收入总额减去允许税前扣除的费用、支出确定。

#### （1）收入范围

应税收入主要包括一般收入（如来源于经营活动、利息或特许权使用费等的收入）和法定收入（如净资本利得）。一般来说，收入在取得的时候应计入该纳税年度的应税收入，但根据收入的不同类型有不同的纳税时点。

#### （2）不征税和免税收入

当符合下列情况时，取得的收入不计入应纳税所得额：

①企业符合特定的条件，构成免税纳税人；

②企业取得的收入符合特定的税收优惠条件，属于免税收入，例如非居民企业的境外收入；

③企业取得的收入本身是不征税收入，例如企业属于境外的非投资组合股利。

在计算税务亏损时，免税收入需考虑在内，而不征税收入则不予考虑。

### （3）股息收入

一般来说，澳大利亚居民企业需就其从其他居民企业或非居民企业取得的股息缴纳企业所得税。其中，居民企业股东从居民企业取得的股息适用于归属抵免制度(Imputation System)。在此制度下，居民企业股东取得股息时，需将其收到的股息以及被投资居民企业已缴纳的所得税款的总金额并入其应纳税所得额，同时允许居民企业股东从应纳税款中抵扣被投资居民企业已缴纳的所得税款。这种方法避免了企业纳税人收到股息的重复征税。

一般情况下，居民企业股东从非居民企业取得的股息不能享受上述已纳税股息中的税款抵扣政策，但可享受适用的税收协定下的境外税收抵免政策。另外，澳大利亚公司从其拥有 10%或更多表决权的外国公司取得的股息可享受免税优惠。

### （4）资本利得

澳大利亚对资本利得征收企业所得税。澳大利亚的资本利得税适用于 1985 年 9 月 20 日及之后所购置的资产产生的资本利得，其计税基础是处置资产的所得收益扣除该资产的成本基础后的差额。

纳税人可在下列三种计算方法中选择适用的方法：

①对处置前持有 12 个月或以上的资产，不同身份纳税人可能享受不同的优惠待遇，例如个人和信托可减半征收，但公司纳税人则无优惠；

②对在 1999 年 9 月 21 日前所购并在处置前持有 12 个月或以上的资产，企业可对资产的成本基础根据物价指数进行调整；

③对处置前持有不足 12 个月的资产，无优惠政策，按基本公式计算。

澳大利亚居民企业一般需就其全球范围内资本利得收益缴纳资本利得税。但是，对澳大利亚居民企业通过出售其至少持有 10% 股权的有实质性经营活动的非居民公司股权所取得的资本利得，不征资本利得税。

#### （5）费用税前扣除

可在税前列支的扣除项目为经营活动中产生的、与取得应税收入相关的费用支出，主要包括企业在一般经营活动产生的费用、利息支出、与贷款相关的费用（在 5 年内或贷款期内进行摊销）、符合条件的坏账支出、修理费用、折旧/摊销费用、税务申报费用、特许权使用费等。法律法规同时明确了特定项目的费用支出的扣除数额和扣除时间的限制（例如，业务招待费与预付费用的扣除受到一定限制；罚款不能在税前扣除等）。

企业持有的有形资产可选择使用直接成本法（Prime-cost Method）或价值递减法（Diminishing-value Method）进行折旧，其折旧年限为税法规定的年限或纳税人自定的年限（在后一种情况下，企业需向税务局解释与税法规定的年限不一致的原因）。大部分房产建筑物和固定资产使用直接成本法，每年按初始建造成本的 2.5% 进行折旧。不同的无形资产（如专利权、版权、软件等）按不同的年限进行摊销。例如，软件按 2.5 年进行摊销，商誉则不允许摊销。

资本亏损或支出、私人性质的费用、与免税收入（或不征税收入）相关的费用，不能在税前扣除（特殊规定除外）。大量的判例对不同费用的可扣除性以及扣除时点进行了裁定。

从 2010 年 7 月 1 日起（或根据可选会计期间从 2009 年 7 月 1 日起），财务安排的损失扣除适用于财务安排纳税条例（Taxation of Financial Arrangement, TOFA rules）。从广义上来讲，财务安排纳税条例的实施旨在统一财务安排的纳税处理与其会计处理。财务安排费用扣除的确切时间取决于纳税人对财务安排纳税条例中规定的可选方法的选择。在许多情况下，在财务安排纳税条例下，费用扣除的时间将遵循会计处理下对费用的确认时间。

#### （6）股息/利息支出



一般情况下，股息不予在税前扣除，而利息则可在税前列支。企业需根据相关协议上关于债务/权益支付安排的条款，并通过特定的测试标准，以判断该类金融工具在税务角度应被归类为债务还是权益。此外，对个人公司股东的低息贷款和部分资本分配有可能会被视为股息支出。

此外，利息扣除的金额受到资本弱化规定的限制。自2014年7月1日起，一般企业的债权性投资与权益性投资的比例超过1.5:1（此为“安全港”比例，金融企业的该比例则为15:1）而发生的利息支出，不得在计算应纳税所得额时扣除。除非企业满足以下其中一项条件，①该利息支出总额不超过200万澳元，②满足公平交易原则，③债务总额不超过纳税企业60%的净资产，则可不受资本弱化规定的限制。

#### （7）亏损

亏损分为经营亏损和资本亏损。

经营亏损是指在纳税年度内允许税前扣除的费用超过应税和免税收入的部分，可无限期结转。企业可以选择使用以前年度可弥补的经营亏损抵减当前年度的应纳税所得额，也可以选择不使用亏损，继续往以后年度结转。特定情况下，公司可选择将股息的可抵扣税额转为税务亏损。前一纳税年度的亏损在满足所有权持续性测试或业务同一性测试的情况下可用于抵减未来年度的应纳税所得额。以前年度损失必须先在使用年度抵减免税收入后，再抵减应纳税所得额。

除适用合并纳税制的纳税集团内企业外，经营亏损不得在不同企业内相互转移。

企业发生的资本亏损只可用于抵减资本利得，同时可无限期结转，用于抵减日后的资本利得。

限制性的亏损往以前年度结转只适用于2013年纳税年度。

### 2.2.1.6 应纳税额

居民企业应缴纳所得税额等于应纳税所得额乘以适用税率，基本计算公式为：

应纳税额=应纳税所得额×适用税率-减免税额-抵免税额

一般来说，企业每一纳税年度的收入总额减除不征税收入、免税收入、各项扣除以及允许弥补以前年度亏损后的余额为应纳税所得额。计算公式为：

应纳税所得额=收入总额-不征税收入-免税收入-各项扣除金额-允许弥补的以前年度亏损

### 2.2.1.7 合并纳税

从企业所得税和资本利得税的角度来说，受同一集团全资控股的澳大利亚企业可选择成立单一纳税实体，在澳大利亚进行合并纳税申报。合并纳税不考虑纳税集团内部各个企业之间的业务往来，且允许互相抵消合并集团企业之间的利润和亏损。

一旦企业选择成立合并纳税集团，并入合并纳税集团的成员企业只能是100%全资控股的澳大利亚居民企业，且成立合并纳税集团的选择是不可撤销的。纳税集团的成立与解散，纳税集团成员的退出和加入，均受严格的合并纳税规定限制，需要额外考虑退出和加入合并纳税集团的澳大利亚所得税影响。

### 2.2.2 非居民企业

#### 2.2.2.1 概述

一般而言，不属于2.2.1.1中澳大利亚居民企业定义的企业即为澳大利亚非居民企业。

澳大利亚非居民企业仅就其来源于澳大利亚境内的所得缴纳所得税，也包括被认定为来源于澳大利亚境内的收入，特别是针对应税澳大利亚房地产的资本利得。

一般而言，澳大利亚非居民企业出售澳大利亚应税财产取得资本利得需按照30%的税率纳税，除非：

- (1) 出售持股比例不超过10%的澳大利亚公司股权；
- (2) 出售的澳大利亚公司股权直接或间接拥有的澳大利亚物业（如土地、房地产）比例不超过50%。

满足以上两个条件之一的非居民企业可豁免对资本利得部分的缴税义务。

适用于居民企业的一般所得税税率（见 2.2.1.3 部分）同样适用于非居民企业。

### 2.2.2.2 所得来源地的判定标准

在适用双边税收协定的情况下，非居民企业构成澳大利亚的常设机构时，对其获得的营业利润征税，征税规定和居民企业应税收入的一般规定相同。但是，如果不存在双边税收协定，则不适用常设机构的定义，按照澳大利亚普通法中关于收入来源地的规则来判定非居民企业取得的收入是否来源于澳大利亚，并因此判定是否应在澳大利亚征税。

### 2.2.2.3 预提所得税

#### （1）股息

居民企业向非居民企业（非居民企业在澳大利亚的常设机构除外）支付股息时一般按 30%扣缴预提所得税，但存在双边税收协定的情况下，非居民企业可能享受较低的预提所得税率。值得注意的是，根据澳大利亚所得税抵免机制，如果分配股息的居民企业根据澳大利亚国内法的规定已经缴纳了居民企业所得税，那么该部分股息在分配给非居民企业时将不再征收预提所得税。

以上所称股息，应该受债资比例的限制，在判断所得类型时，根据交易的经济实质，判断其属于股息还是利息。

#### （2）利息

居民企业向非居民企业（非居民企业在澳大利亚的常设机构除外）支付利息时一般按 10%的税率扣缴预提所得税，但存在双边税收协定的情况下，非居民企业可以享受较低的预提所得税率。另外，某些利息收入免征预提所得税，例如某些特定的公开发行的债券等。

以上所称利息，应受债资比例的限制，在判断所得类型时，根据交易的经济实质，判断其属于股息还是利息。

### （3）特许权使用费

居民企业向非居民企业（非居民企业在澳大利亚的常设机构除外）支付或计提特许权使用费时一般按 30% 的税率扣缴预提所得税，但存在双边税收协定的情况下，非居民企业可能享受较低的预提所得税率。

### （4）其他

非居民企业取得的管理费、技术服务费和租金一般不征收预提所得税，除非取得该收入是与设置在澳大利亚的常设机构有关。

有一些特殊情况如境外保险公司取得的保险费（除人寿保险费外）、非居民企业取得的旅客运输、邮件寄递、货物运输等收入，征收 3% 至 5% 不等的预提所得税。

非居民企业从澳大利亚管理投资信托取得与不动产相关的收益适用 15% 的预提所得税税率。此外其他所得一般适用 30% 预提所得税率，除非相关税收协定条款有特殊规定。

支付与自然资源相关的款项适用于特殊的预提所得税规定。

分支机构利润分配不适用预提所得税。

自 2017 年 7 月 1 日起，非居民企业应及时向澳大利亚居民企业（付款方）报告其居民国地址，以便其能按正确的税率扣缴预提企业所得税，否则澳大利亚居民企业方将按 47% 的高税率扣缴预提所得税。

## 2.2.3 其他

澳大利亚企业所得税方面暂无披露其他特殊规定。

## 2.3 个人所得税（Individual Income Tax）

### 2.3.1 居民纳税人

#### 2.3.1.1 判定标准

澳大利亚居民纳税人，一般是指在澳大利亚有固定住所的个人（其永久居住地在澳大利亚境外的除外）或一个纳税年度内在澳大利亚停留超过

183 天（其惯常居住地在澳大利亚境外，且无计划在澳大利亚定居的除外）的个人。

### 2.3.1.2 征收范围

澳大利亚居民个人应就其全球范围内的应税所得（包括净资本利得）缴纳个人所得税。

#### （1）应税所得

应税收入主要包括一般收入（如来源于经营活动、工资、利息或特许权使用费等收入）和法定收入（如净资本利得等）。收入在取得的时候应计入该纳税年度的应税收入，大部分纳税人按收付实现制的原则来计算应税收入。

##### ①工资薪金

个人在取得工资薪金时应计入应税收入。

##### ②实物福利

当雇主向员工或员工关联方提供非现金福利（如提供给员工的汽车、低息贷款、带薪假期、免费宿舍等）会产生附加福利税，但该附加福利税的纳税人是雇主而非雇员（见 2.10.2 附加福利税）。

根据员工持股计划（Employee Share Scheme），员工以股权形式取得的受雇收入适用特殊规定。员工（或员工关联方）因受雇取得的股权市场价值与其用于取得股权而支付的相关费用之间的差额应计入员工应税收入。根据不同的员工持股计划类型和其他因素，某些情况可适用税务优惠政策，包括每年 1,000 澳元的免税额，或最高可达 15 年的递延纳税优惠。

##### ③退休金收入

60 岁及以上的个人取得的由澳大利亚政府特许退休基金支付的退休金（包括在 2007 年 7 月 1 日前开始支付的退休金以及一次性退休金），可列为不征税收入。

根据收款人的年龄与收取款项的类型，60 岁以下个人取得的由澳大利亚政府特许的退休基金支付的退休金可享受优惠税收政策。

从非澳大利亚政府特许退休基金和境外退休基金取得的退休金收入适用特殊的规定。

#### ④董事费

个人取得的董事费一般按受雇收入征税。

#### ⑤经营活动和专业劳务所得

个人所得一般按收付实现制的原则来确认应税收入，但个人从事商业经营活动适用于权责发生制，其税务处理类似公司的经营活动收入。

专业劳务所得同样按经营活动所得征税，但文学作家、编剧、音乐家、艺术家、发明家、表演家和销售员等取得的专业劳务所得，可自其取得超过 2,500 澳元专业劳务所得之纳税年度起，按 4 年以上进行平均分摊并计算对应的应税收入。

#### ⑥投资收入

一般情况下，投资收入计入应税收入。其中，应计入应税收入的股息收入包括：1) 如股息支付人为澳大利亚居民企业，且其已就该股息缴纳相应所得税税款，则个人股东取得的该股息需将其收到的股息以及该居民企业已缴纳的所得税款的总金额并入其应税收入，同时个人股东允许从应纳税款中抵扣该居民企业已缴纳的所得税款，个人股东亦可就未抵免的股息归属于已缴纳税款并申请退还；2) 个人股东从私人企业取得的部分贷款及其他款项根据交易的经济实质可能会被核定为股息征税；3) 上市企业投资者在符合一定条件的情况下可以就其从该企业取得的股息分配享受税收减免。

应税项目还包括利息、特许权使用费收入及从不动产获得的收入，但同时可抵扣投资不动产时发生的非资本性费用。

#### ⑦资本利得

除适用于个人的特殊规定外，个人在资本利得和损失的税务处理方法与企业在该方面的税务处理方法基本一致。

适用于个人的特殊规定包括：居民个人可申请就持有一年以上的资产处置所得减半征收所得税；出售主要居住房屋的所得免税；离婚或死亡情

况下可申请延期纳税；符合税法定义的小型企业的经营者处置企业部分或全部资产的税务优惠等。

### （2）不征税所得

不征税收入（如私人退休金，部分离职赔偿金，分拆股利等）在纳税申报时列为一个单独的收入项目，不计入应纳税所得额且不影响税务亏损的计算，但可能会影响税务抵免和公共医保费（Medicare Levy Surcharge）的计算（视具体的收入类型而定）。

### （3）免税所得

免税收入包括澳大利亚政府支付的退休金和社会保障金、员工附加福利、奖学金、人身伤亡索赔等，以及在某些情况下的境外受雇收入。

在纳税年度内发生的与取得免税收入相关的费用不能在税前扣除。

## 2.3.1.3 个人所得税税率

居民纳税人适用的个人所得税税率（从2016年7月1日起）如下所示：

表2 居民纳税人的个人所得税税率表

全年应税收入（澳元）	税率（%）
不超过 18,200 的	0
18,201 元至 37,000 元（含）的部分	19
37,001 元至 87,000 元（含）的部分	32.5
87,001 元至 180,000 元（含）的部分	37
超过 180,000 元的部分	45

## 2.3.1.4 税收优惠

（本节已在2.3.1.2征收范围中“应税所得”各分类项目合并反映）

## 2.3.1.5 税前扣除

可在税前列支的扣除项目是个人取得应税收入过程中发生的相关费用。主要包括个人支付的以下费用：

- (1) 与受雇直接相关的费用（如往返不同工作地点之间的交通费）；
- (2) 与工作相关的费用（如上班需穿戴的制服费）；
- (3) 与房产投资相关的贷款利息；
- (4) 自雇个人支付的允许扣除的保险费（除人寿保险的保险费外）；
- (5) 向澳大利亚核准的团体支付的捐赠支出；
- (6) 税务咨询费用；
- (7) 与受雇或取得应税收入活动直接相关的教育费用（超过 150 澳元）；
- (8) 与受雇或取得其他应税收入活动的相关资产折旧费（小规模纳税人可对价值低于 1,000 澳元的资产在取得当年按其价值一次性在税前扣除）；
- (9) 与取得应税收入资产相关的利息费用；
- (10) 受限制的与家庭办公室直接相关的住宅支出等，允许在税前扣除。员工取得由雇主全额报销的费用既不征税也不能在税前扣除。

私人性质的费用（如上下班交通费）、免税收入（或不征税收入）相关的费用、与政府补助款项相关的费用、交际应酬费、罚款、与资本所得相关的费用、贿赂、医疗费用等，不得在税前扣除。

### 2.3.1.6 税额抵免

税额抵免可用于抵减个人在澳大利亚的应纳个人所得税税额。除私人医疗保险的抵销和完税股息的可抵扣税额外，税额抵免一般不予退税。

澳大利亚主要的税额抵免包括：（1）符合条件的退休人士取得的退休金收入的税额抵免；（2）个人取得的应税社会保障款的税额抵免；（3）部分医疗费用的税额抵免；（4）境外收入税额抵免；（5）边远地区居民和服务于部分海外地区的国防军人的税款返还；（6）低收入税额抵免；（7）私人医疗保险抵免等。



### 2.3.1.7 亏损

个人亏损分一般亏损和资本亏损。

一般亏损是指在纳税年度内允许税前扣除的费用超过应税和免税收入的部分，可无限期结转。

个人的一般亏损不能转移给其他个人。例如，个人出售其独立经营的业务，收购方不能扣除该业务出售前的以前年度一般亏损。

个人从事非商业经营活动发生的一般亏损只能用于抵减该活动产生的未来收入，而不得用于抵减其他收入。

个人发生的资本亏损只可用于抵减资本利得，同时可无限期结转，用于抵减未来的资本利得，但不能转移给其他个人。

### 2.3.1.8 应纳税额

个人取得的应税收入总额，减去允许税前扣除的费用支出，为应纳税所得额，应纳税所得额参照税率表（表2）适用的税率计算应纳税额。

## 2.3.2 非居民纳税人

### 2.3.2.1 判定标准

凡不满足居民纳税人判定标准的纳税人，均为非居民纳税人。

### 2.3.2.2 征收范围

#### （1）概述

对于非居民个人的税收征收办法，要视非居民个人是否适用税收协定。

在可适用相关税收协定的情况下，根据税收协定的相关条款对非居民个人取得的应税收入征税。在特定情况下澳大利亚的纳税人可能会被要求扣缴税金（如娱乐或体育活动、建筑安装、修缮活动等）。

在不能适用相关税收协定的情况下，根据澳大利亚国内相关规定对非居民个人取得的来源于澳大利亚或视同来源于澳大利亚的收入进行缴税。

#### （2）受雇收入

非居民个人就其来源于澳大利亚的受雇收入缴纳个人所得税。（关于“受雇收入”的具体内容，请参照前文 2.3.1.2 中“应税所得”的“工资薪金”、“实物福利”、“退休金收入”、“董事费”项目）。

参与了“季节性劳动力流动计划”的非居民个人取得的收入需按照 15% 的税率缴纳预提所得税。该规定适用于上述“计划”下向非居民个人支付的工资薪金、佣金、奖金以及补贴等收入。

#### （3）经营活动和专业劳务所得

非居民个人应就其来源于澳大利亚的经营活动和专业劳务所得缴纳个人所得税。（关于“经营活动和专业劳务所得”的具体内容，请参照前文 2.3.1.2 中“应税所得”的“经营活动和专业劳务所得”项目）

#### （4）资本利得

非居民个人应仅就其在澳大利亚应税财产中获取的资本利得在澳大利亚缴税。

### 2.3.2.3 税率

非居民纳税人适用的个人所得税税率如下所示：

表 3 非居民个人适用的个人所得税税率表（2017/2018 年）

全年应税收入（澳元）	税率（%）
不超过 87,000 的	32.5
87,001 元至 180,000 元（含）的部分	37
超过 180,001 元的部分	45

### 2.3.2.4 税收抵免

根据具体情况例如非居民纳税人配偶的居民纳税人身份等，非居民个人可享受一定的税收抵免。

### 2.3.2.5 预提所得税

#### （1）娱乐或体育活动

向从事文体活动的个人或团体支付款项，适用预提所得税政策。同时，向相关文体活动提供支持性服务（如教练、经纪人、队医等）同样可能适用预提所得税政策。预提所得税率与非居民个人所得税率相同。

#### （2）与建筑工程相关的活动

支付给承包商或分包商的款项适用预提所得税政策。同时，向与建筑工作相关的个人支付的款项也适用预提所得税政策（如设计、安装、培训操作技能、监理等）。预提所得税率为 5%。

#### （3）赌场游戏活动

支付给（包括金钱支付和非金钱支付）与赌场游戏相关的个人的款项适用预提所得税政策。预提所得税率为 3%。

作为雇主向非居民个人支付以上款项，那么雇主将不适用预提所得税政策。

### 2.3.3 其他

尽管在形式上并非一个独立纳税人，但是合伙企业（除有限合伙企业外）需按独立纳税人的计算方式计算其应税收入并进行合伙企业税务申报。合伙企业的应纳税额将按相应的合伙份额分配至各个合伙人。涉外合伙企业则适用特殊规定。

澳大利亚对享有信托收入的受益人征税。如果受益人为非居民受益人或未成年人，需由受托人代表纳税，并由受益人在自己的所得税申报表里进行声明和申请税款抵免。

## 2.4 商品及服务税（Goods and Services Tax）

### 2.4.1 概述

#### 2.4.1.1 纳税义务人

在澳大利亚已办理或应办理商品及服务税注册登记的，在境内销售应税商品或提供应税服务，或者进口商品和服务的，为商品及服务税的纳税人。

企业年营业额超过 75,000 澳元（非营利机构为 150,000 澳元）的，需办理商品及服务税的注册登记。所有出租车运营者不论年营业额多少，都必须注册。

#### 2.4.1.2 征收范围

纳税人应就其在澳大利亚境内销售或进口的应税商品和服务缴纳商品及服务税。

从 2017 年 7 月 1 日起，澳大利亚税务局开始对进口服务和数字产品征收商品及服务税，服务和数字产品包括在线观看或下载电影、音乐、应用程序、游戏和电子书、赌博服务和包括建筑或法律服务在内的传统服务。

从 2018 年 7 月 1 日起，澳大利亚税务局开始对进口低值商品征收商品及服务税。低价值商品为价值不高于 1000 澳元的实物商品（烟草或含酒精饮料除外），包括服装、电子产品和化妆品等。

#### 2.4.1.3 税率

商品及服务税的税率为 10%，下述适用零税率的商品或服务除外。

纳税人销售或提供的某些种类食品、医疗服务、教育服务、幼儿教育、出口商品及服务、慈善活动、宗教服务、污水处理服务、涉及非居民的部分交通运输服务、国际邮寄服务、贵金属提炼后的第一手销售等，适用零税率。

### 2.4.2 税收优惠

#### 2.4.2.1 零税率与免税项目

详见 2.4.1 概述与 2.4.4 免税项目。

#### 2.4.2.2 残障个人免税优惠

澳大利亚税务局对符合资格的受雇佣残障个人购买或租赁车辆免征商品及服务税。符合免税条件的个人需向车辆或车辆零部件供应商提交申报

表。免税范围包括：购买车辆、租赁车辆和购买车辆零部件（如电池、轮胎、制动配件等）。具体规定如下：

购买车辆：免税额上限根据每年制定的车辆成本上限额确定（2017/2018 年度为 57,581 澳元），购买车辆的价值超过此上限额的部分仍需缴纳商品和服务税。

租赁车辆：租赁车辆免征商品和服务税需满足以下条件：至少租赁 2 年或 4,000 公里，且在此期间车辆用于规定用途（如用于往返工作场所等）。

购买车辆零部件：部分车辆零部件（如燃油、燃油添加剂、车漆、制冷剂），汽车配饰（如扰流板、行李架、车载 CD 等）和用于特定车辆的零部件（如用于卡车、公共汽车、摩托车等的零部件）不在免税范围之列。

### 2.4.3 应纳税额

纳税人销售应税商品或提供应税服务，应纳税额为当期销项税额抵扣当期进项税额后的余额。其中，销项税额按销售的商品或服务的价款及适用税率计算，进项税额为纳税人购进应税货物或接受应税服务支付或者负担的商品及服务税额。如果当期进项税额大于销项税额，纳税人可以申请退税。

纳税人进口商品或服务，其计税价格包含该进口商品或服务的关税完税价格、境外运输费、相关运输保险费以及关税。

### 2.4.4 其他

#### 2.4.4.1 免税项目

以下事项不征收销项税：（1）金融服务；（2）住宅租赁；（3）住宅销售（除商业住宅或新住宅外）；（4）通过签署长期租赁合同提供的住宅（除商业住宅或新住宅外）；（5）贵金属销售（除贵金属提炼后的第一手销售）。

为取得以上项目的收入而进行的采购或进口的进项税额不能抵扣。

#### 2.4.4.1 合并纳税

两个或两个以上受同一集团持股比例至少 90%以上的公司、信托、合伙企业或相关联的个人可选择组成集团纳税实体，在澳大利亚进行合并纳税申报，但纳税集团的成员不能全部为个人。合并纳税不考虑纳税集团内部各个成员之间的购销交易。各成员共同分担纳税集团的应纳税负。

所有纳税集团成员均需办理商品及服务税的注册登记，采用一致的会计年度和会计口径，并且不能再隶属于其他纳税集团，且不属于需要缴纳商品及服务税的分支机构。纳税集团的成立需向联邦税务局申报，并委派一名代表成员负责纳税具体事务。代表成员不能为非居民，但其他成员则无此限制。

### 2.5 关税 (Custom Duty)

#### 2.5.1 概述

关税是由澳大利亚海关征管的税种，其征收范围是进口或出口的商品（根据货物性质及来源地适用不同类型的关税）。关税的税率根据货物的类别和原产国等而制定，大部分商品的适用税率在 0%到 5%之间。某些商品如酒精饮品、烟草、纺织品、服装、鞋类适用更高的关税税率。

#### 2.5.2 税收优惠

澳大利亚已和多个国家签订自由贸易协定。中澳自由贸易协定于 2015 年 6 月正式签署，2015 年 12 月生效并开始第一次减税。根据协定内容，经过减税过渡期，澳大利亚对中国产品关税已经降为零，中国对澳大利亚绝大多数产品关税已经降为零；在服务领域，彼此向对方作出涵盖众多部门、高质量的开放承诺；在投资领域，双方在协定生效日起相互给予最惠国待遇，同时大幅降低企业投资审查门槛。

#### 2.5.3 应纳税额

一般来说，关税以进口商品的关税完税价格作为计税基础，实行从价征收。应纳税额税额的计算公式为：

关税应纳税额=关税完税价格\*适用税率

#### 2.5.4 其他

澳大利亚关税方面暂无披露其他特殊规定。

### 2.6 其他税（费）

#### 2.6.1 消费税（Excise Duty）

澳大利亚联邦政府对在澳大利亚境内生产制造的酒类产品（葡萄酒除外，下同）、燃料和石油产品、烟草等特殊商品征收消费税。不同的商品适用不同的消费税税率。其中，酒类产品消费税税率按每升酒精含量（LAL）计量，其消费税应税税额是按其酒精含量乘以产品的实际体积来计算的；烟草、燃料和石油产品根据产品类别适用不同税率，计量单位也不相同。上述税率根据澳大利亚消费物价指数（CPI），每年都会进行调整一次或多次。

#### 2.6.2 房产税（Real Estate Tax）

各州政府自行制定房产税条例规定其征收范围、适用的累进税率（0.15%–3.7%范围之内）、免税起征点、豁免项目等。可豁免房产税的项目一般为产权人的主要居住用地或者初级生产用地。

一部分州对非居民购房者征收房产税附加，非居民购房者的定义、适用土地类型和附加税率由各州自行制定。

为鼓励非居民业主在不占用居所的情况下，将物业出租，增加可供澳大利亚人居住的物业数量，自2017年5月9日起投资澳大利亚物业的非居民业主，如果物业在12个月内至少六个月未被占用或可供租赁，将被收取房屋空置费。

#### 2.6.3 印花税（Stamp Duty）

印花税是各州政府征收的重要税种，各个州政府自行制定印花税条例规定其征收范围、适用税率、豁免项目等。一般而言，印花税主要适用于财产转让交易（如，不动产、矿权、某些类型的私人财产、商誉、知识产

权、公司股份、信托份额、保险单、车辆等），以转让价格作为计税基础，税率一般在 5%至 6%左右。

一部分州对非居民购买者征收印花税附加，征税对象涉及直接或间接取得住宅用地。非居民购买者定义、住宅用地定义与附加税率由各州自行制定。

#### 2.6.4 工资税 (Payroll Tax)

各州对工资税有相应规定，税率约为 5%-7%不等。雇主向员工支付的年工资收入超过起征点就需要缴纳工资税，各州对起征点的规定也不同。

#### 2.6.5 医疗保险费 (Medicare Levy)

除了个别例外情况外，所有的个人纳税人（非居民个人除外）应缴纳相当于其应纳税所得额的 2%的医疗保险费。此外，应纳税所得额超过 88,000 澳元（或应纳税所得额超过 176,000 澳元的家庭）和没有购买适当私人医疗保险的纳税人，根据他们的年龄和收入水平按照其应纳税所得额的 1%-1.5%缴纳医疗保险费附加 (Medicare Levy Surcharge)。该税费及附加不得在所得税税前扣除，并应与所得税一并征收。

#### 2.6.6 养老金 (Superannuation)

雇主须强制性地为雇员支付私人养老基金，俗称退休金。退休金将在雇员的整个工作生涯中用于投资，当雇员选择退休时得到的数额是退休金总和（包括强制退休金及自愿额外缴纳的退休金）加上投资收益减去税费和其他费用。

自雇人士无强制要求为自己支付私人养老基金，可以自愿支付私人养老基金。

退休金按季度缴存至相应的养老基金或退休金账户 (RSA)，缴存金额不得低于雇员当季度正常工资收入的 9.5%，季度工资基数上限为 52,760 澳元（2017/2018 财年）。



表 4 退休金季度缴存变化表

收入年度	季度工资基数上限（单位：澳元）
2018-19	54,030
2017 - 18	52,760
2016 - 17	51,620

从 2017 年 7 月 1 日起，可享受税收优惠的全年养老金缴存上限调整为 25,000 澳元，个人雇员须就超过缴存上限部分缴纳个人所得税。

从 2018 年 7 月 1 日起，如果个人养老金账户截至每年 6 月 30 日的账户余额低于 500,000 澳元，当年未使用的养老金税收优惠额度可递延至五年内使用，超出五年的未使用额度自动失效。

现行的退休金最低缴存费率（9.5%）将适用至 2021 年 7 月 1 日，从 2021 年 7 月 1 日至 2025 年 7 月 1 日，退休金最低缴存费率将由 9.5% 逐渐提升至 12%。

#### 2.6.7 附加福利税（Fringe Benefit Tax）

一般而言，当雇主向员工或员工关联方提供非现金福利（如提供给员工的汽车、低息贷款、带薪假期、免费宿舍等）会产生附加福利税，雇主应就该福利在澳大利亚缴纳附加福利税，部分福利，例如提供给员工的股权或期权，不征收员工福利税。

#### 2.6.8 石油资源租赁税（Petroleum Resource Rent Tax）

澳大利亚对从事油气开采的居民企业征收 40% 的资源税。

### 2.6.9 葡萄酒平衡税 (Wine Equalization Tax)

葡萄酒批发销售时，应在 10% 的商品及服务税的基础上额外加收 29% 的葡萄酒平衡税，零售商不能申请税额抵扣，但葡萄酒制造商可以申请返还。

自 2018 年 7 月 1 日起，葡萄酒平衡税法修正案正式实施，年度返利上限额由 500,000 澳元降低至 350,000 澳元，生产者返还申请资格的条件也更加严格。该修正案适用于从 2018 年 1 月 1 日起生产的 2018 年份葡萄酒以及 2018 年 7 月 1 日起生产的其他葡萄酒。

### 2.6.10 高档汽车税 (Luxury Car Tax)

2018/2019 年度所有在澳大利亚销售或进口的含商品及服务税总价超过 66,331 澳元（或 75,526 美元以上的燃料节能车）的车辆，不论用途（自用或商用），均需就其含税总价超出上述起征点的部分缴纳 33% 的高档汽车税。

表 5 高档汽车税起征点变化表（单元：澳元）

年度	燃料节能车	其他车辆
2018 - 2019	75,526	66,331
2017 - 2018	75,526	65,094
2016 - 2017	75,526	64,132

## 第三章 税收征收和管理制度

### 3.1 税收管理机构

#### 3.1.1 税务系统机构设置

澳大利亚税收征收权主要集中在联邦税务局。联邦税务局由 12 个部门组成，其中 8 个面向纳税人的征管部门主要是按照不同的纳税对象设立的，分别为：大企业和国际税务局，小型企业税收管理司，非营利性个人所得税司，养老金税收管理司，商品及服务税管理司，消费税管理司，税务咨询及法规办公室，综合事务司；另外 4 个是为内部提供协调与支持的部门，包括：技术服务中心，财务管理司，局长办公室，税收筹划司。

澳大利亚联邦税务局在全国共设立了 22 个办税场所，均位于人口相对密集的大城市，例如：悉尼、墨尔本等。联邦税务局下的 8 个征收部门在各个办税场所均设有分支机构，而 4 个支持协助部门只设置在联邦税务局。

澳大利亚州级税务局在各州设有一个州税务局。按照地方划分，各州在其下地方财政局设有地税机构。

州税务局设有 6 个部门，分别为：税收咨询服务部，纳税人服务部，侦察部，管理服务部，信息服务部，行政部。前 3 个部门为运作部门，而后 3 个部门为支持部门。各州税务局部门设置大同小异，均在此 6 部门基础上加以细分。

#### 3.1.2 税务管理机构职责

机构纵向设置情况：上级为联邦税务局，下级为州税务局。

机构横向设置情况：各州税务局地位相同，均为联邦税务局下设州级横向机构。

澳大利亚联邦税务局主要负责征收企业所得税、个人所得税、商品及服务税、消费税、附加福利税及其他联邦税，同时也管理澳大利亚商业登

记和养老金系统。澳大利亚州级税务局主要负责征收工资税、印花税、土地税费等。州税务局隶属州财务部，其职责为征收州税并上交其征得税款到州政府。

## 3.2 居民纳税人税收征收管理

### 3.2.1 税务登记

#### 3.2.1.1 单位纳税人登记

##### （1）税务登记的要求

澳大利亚没有立法规定单位纳税人或个体纳税人必须注册澳大利亚商业号码或税务号码，但是如果单位纳税人或个体纳税人未能取得这些号码，可能会对部分税款的预缴或缴纳产生不利的影晌。

对于目前或预期年商品服务营业额<sup>2</sup>（不含税）达到或超过 75,000 澳元的纳税人，需要进行商品及服务税注册登记。对于非盈利主体，需要进行商品及服务税注册登记的限额为不含税商品服务年营业额达到或超过 150,000 澳元。

其他必须要进行商品及服务税注册登记的主体包括：营业范围中有提供出租车服务或豪华轿车服务的；申请燃油税免抵额的业务或企业。

##### （2）税务登记的程序

公司、信托、合伙企业及其他机构可以通过网络、邮递等渠道申请澳大利亚税务号码，也可以到当地税务局通过填写纸质表格申请。

#### 3.2.1.2 个人纳税人登记

##### （1）税务登记的要求

与单位纳税人税务登记的要求相同。

##### （2）税务登记的程序

---

<sup>2</sup>营业额是指目前营业额（若预期营业额不低于门槛的话，为当月以及之前的 11 个月份），或预期营业额（当月以及随后的 11 个月份）。部分收入可以从营业额中剔除。

个人或个体户可以通过线上申请、邮递申请、现场填写表单等渠道向澳大利亚税务局申请个人税务号码。

### 3.2.2 账簿凭证管理制度

澳大利亚遵循国际会计准则，没有单独的国内会计制度。

所有的企业纳税人必须用英语记录他们的收入和支出并保存与企业有关的交易、行为和经营活动的凭证，保存期限为上述行为结束后5年。上述记录必须及时更新，使得纳税人申报的收入和被允许抵减的税额可以随时被查阅。

### 3.2.3 纳税申报

#### 3.2.3.1 企业所得税

##### (1) 申报要求

澳大利亚的纳税年度通常为每年的7月1日至次年的6月30日，但企业可向澳大利亚税务局申请使用其他会计期间来作为纳税年度；例如海外公司设在澳大利亚的子公司或分支机构可申请采用与海外总部相同的会计年度。

企业需在纳税年度结束之后的第7个月的第15日之前进行企业所得税汇算清缴（例如：公司纳税年度截止日为当年6月30号，则年度纳税申报表应在下一年的1月15日前提交）。如果由税务代理人代理申报，则可准予延期。纳税人自行评定其应纳税款，零申报也被视同评定结果。一般情况下，纳税人或者税务局可以在4年内（小型企业纳税人为2年）对评定结果进行修改；但是，在某些情况下该期限会被延长（例如：转让定价的调整）或者没有时间限制（例如：欺诈或逃避税款）。

##### (2) 税款缴纳

通常情况下，企业纳税人需要在每个季度结束后的21天内预缴税款。预缴税额按上一年度的税额确定。一个纳税年度的最后一次税款缴纳应在该纳税年度结束后的第六个月的第一天前完成。汇算清缴税额为自我

评定的全年应纳税额减除四个季度预缴税额的余额。如果预缴税额超过了企业自评的应纳税额，则退还超过部分。

从 2015 年 7 月 1 日起，基础评定预缴收入超过 1 亿澳元的企业所得税纳税人需按月度预缴税金（Pay As You Go, “PAYG”, 现收现付制）。2016 年 7 月 1 日起该收入标准将降低至 2000 万澳元，至 2017 年 7 月 1 日起该现收现付制的适用范围扩大至其他企业。

### 3.2.3.2 个人所得税

#### （1）申报要求

任何应税收入超过 18,200 澳元的纳税人，应进行个人所得税申报；在部分情况下，应税收入低于 18,200 澳元的纳税人也应进行申报，例如税款已经在向纳税人支付款项时被扣缴的情况。申报方式包括电子申报、电话申报以及利用简化申报表进行申报。

一般情况下，对于截止于 6 月 30 日的纳税年度，纳税人应在当年的 10 月 31 日前递交税务申报表。如果由税务代理人代理申报，则可准予延期。

在纳税人递交申报表之后，澳大利亚税务局会在短时间内作出最终的纳税评定。

#### （2）税款缴纳

纳税人的应纳税额基本上应在现收现付制度下通过代扣代缴的方式缴纳。纳税年度内如果已代扣代缴税额低于最终应纳税额，税务机关将出具通知书说明应补缴的金额以及补缴期限；若已代扣代缴金额超过最终应纳税额，最终年度纳税评定时会返还多缴税额。

纳税人取得经营所得或投资所得，每季度应按照现收现付制按澳大利亚税务局制定的比例预缴税款。一般情况下，季度预缴期限为每个季度结束后 21 日内。纳税年度结束后的第 7 个月第 15 日前完成该年度税款的年度汇算清缴（例如：纳税年度截止日为 6 月 30 日，则需在 1 月 15 日前完成汇算清缴）。汇算清缴税额为自我评定的全年应纳税额减除四个季度预

缴税额的余额。如果预缴税额超过了纳税人自评的应纳税额，则退还超过部分。

### 3.2.3.3 商品及服务税

已办理或被要求办理商品及服务税登记的实体，应向澳大利亚税务局递交商品及服务税纳税申报表（可选择纸质申报表或电子申报表）。

商品及服务税应税收入超过 2,000 万澳元的纳税人应按月递交纳税电子申报表并计算应交税金。申报期限为当月结束后 21 日内。

商品及服务税应税收入低于 2,000 万澳元且该纳税人并未被澳大利亚税务局要求按月纳税申报的，则可按季度进行申报。申报期限为该季度结束之后下一月 28 日之前。

自 2018 年 7 月 1 日起，住宅购买者被要求直接向澳大利亚税务局申报缴纳商品及服务税，而不再将商品及服务税包含在总价款中交付开发商。

### 3.2.3.4 工资税

从 2018 年 7 月 1 日起，雇员人数达到 20 人或以上的雇主在每次支付雇员薪酬时，必须通过 STP 一键式薪酬系统（Single Touch Payroll, STP）申报相关薪酬信息，包括工资、薪金、PAYG 预缴税款信息、扣除信息和养老金信息等。

从 2019 年 7 月 1 日起，STP 的使用范围会扩展到雇员人数小于或等于 19 人的雇主。

雇主可以通过与 STP 互联的管理系统或软件直接向 STP 申报，或使用第三方中介机构代为申报。雇主开始使用 STP 后，雇员可通过澳大利亚政府“[MyGov](#)”网上账户连接澳大利亚税务局，查看相应工资、薪金、养老金和纳税信息。

### 3.2.3.5 其他税种

对于其他税种，各州会自行制定纳税申报及缴纳规程，并按照相应规程进行征收管理。

### 3.2.4 税务检查

#### 3.2.4.1 纳税评估

澳大利亚实行纳税人自我评定制度，例如税务机关收到纳税人提交的纳税申报表后，只有在实施税务审计时才对纳税人进行详细的审查。纳税人可以在纳税申报表中提出申请，要求税务局对特定的申报项目进行审核和税务裁定。如果纳税人没有提交纳税申报表或者税务局认为纳税申报表不符合要求，税务机关会核定应纳税额。

根据 1992 年 7 月 1 日关于“自行修改税收评定”的规定，税务机关允许纳税人对原始税收评定进行修改。当纳税人对原始税收评定进行有利于纳税人的修改时，税务机关有权复审这个修改，并有权在修改后税收评定通知送达之日起的四年内将其全部或者部分撤销。如果原始税收评定没有被修改过，税务机关可在原始税收评定通知送达之日起的四年内对原始税收评定进行复审和修改。

从 2000 年 7 月 1 日起，小规模纳税人复审期限缩短至两年。

此外，两年期限不适用于在此期间受反避税条例（一般或特殊）管制的纳税人，在这种情况下税务机关的复审期限将会是从原始税收评定通知送达日起的四年内。

不同的复审期限适用于不同的情况（例如：转让定价的复审期限为无限期）。

#### 3.2.4.2 税务稽查

税务局有充分的权力和自由，出入任何建筑、地点并查阅所有账簿、文件以及其他资料，以执行相关税收法规。

税务局可以以书面通知要求任何人：

- （1）提供税务局需要的信息；
- （2）在税务局质询其本人或其他人的收入或纳税评定之前，能够出席在现场并提交证据；



(3) 出示其保管或掌握的所有与其本人或其他人收入或纳税评定相关的账簿、文件和其他资料。

### 3.2.5 税务代理

#### 3.2.5.1 准入制度

各州都有一个税务代理委员会负责税务代理的注册、更新、暂停营业以及注销。税务代理的注册申请必须提交给相应的委员会（例如：税务代理或其总部办公室所在州的委员会）。自然人、合伙企业或公司均可以申请注册成为税务代理。纳税人可以通过联系委员会确认一个税务代理是否已注册。

税务代理的注册有效期持续 3 年（除非注销或暂停营业）。因此，税务代理必须每 3 年重新申请注册。注册成为税务代理最低要求是拥有在技校学院或更高等教育机构（或相等的教育机构）两年全职学习（或四年兼职学习）的文凭、证书或研究生学位。一般来说，申请注册成为税务代理必须在之前的 5 年里总共有至少 12 个月全职从事相关行业的经验（某些情况下，需要在之前的 5 年里有 2 年的相关行业经验）。

#### 3.2.5.2 业务范围

税务代理可以为其客户提供以下服务：

- (1) 代表客户申请澳大利亚商业号码和其他的注册事项；
- (2) 代表公司、信托、合伙企业或其他机构申请税务号码；
- (3) 查阅和更新客户的澳大利亚商业号码的详情；
- (4) 为客户填报和递交税务申报表；
- (5) 代表客户申请税务裁定和应对税务局检查；
- (6) 代表客户就税务争议提出税务诉讼等

税务代理可以使用 AUSkey 登陆税务专业服务系统代其客户申请澳大利亚商业号码，并通过税务专业服务系统或联系澳大利亚商业注册部门更新其客户的详细信息。如果客户的商业模式发生了变化，其澳大利亚商业号码可能需要被注销。

税务代理可以在代其客户申请澳大利亚商业号码的同时，申请办理预缴税金、商品及服务税的注册以及申请客户的企业名称。税务代理可以在申请澳大利亚商业号码的同时代大多数企业和机构申请税务号码。

### 3.2.5.3 监管制度

税务代理委员会可以在满足下列条件时吊销或暂停税务代理营业许可：

- (1) 税务代理准备了错误的申报表（除非税务代理让委员会相信其
- (2) 对错误并不知情或错误是由于其疏忽导致的）；
- (3) 税务代理忽略了委托人的业务；
- (4) 税务代理失职；
- (5) 税务代理或注册代理不符合代表纳税人准备纳税申报表的条件。

因税务代理疏忽导致客户需要支付罚款，行政处罚或滞纳金的，税务代理需要偿还客户相关处罚金额。

### 3.2.6 法律责任

#### 3.2.6.1 滞纳金

逾期缴纳税款按照每日复利计算滞纳金（一般滞纳金），利率为 13 个星期的国债利率再加上 7%（例如 2017 年第二季度的利率为 8.78%）。税务局有权自行决定减免全部或部分罚款，但滞纳金只能在非常特殊的情形下减免。

如果经税务局纳税评定后需增加应纳税额，纳税人需按复利计算缴纳差额滞纳金而不是一般滞纳金。差额滞纳金利率是按低于一般滞纳金利率 4 个百分点确定，从纳税评定日开始计算。税务局有权减免差额滞纳金。

如果纳税人多缴税款，或者成功复议或上诉纳税评定结果的，则税务局在退还多缴税款外，还需按照国债收益率减 4% 的年利率向纳税人支付利息。

### 3.2.6.2 罚款

税收罚款会在下列情况下征收：

(1) 纳税人未能递交纳税申报表或未能正确提供任何所要求的资料，需按“基础罚金”计算缴纳应付罚款。每单位基础罚金为 210 澳元，纳税人每延迟缴纳 28 天计一个单位的基础罚金。罚金高低与企业规模相关：小型企业按基础罚金处理，中型企业（例如：应税收入或者与商品及服务税对应的营业额在一百万澳元到两千万澳元之间的纳税主体）双倍处罚，大企业（例如：应税收入或者与商品及服务税对应的营业额大于两千万澳元）五倍处罚；

(2) 纳税人因疏忽导致少缴税款的，按少缴税款的 25% 缴纳罚款；

(3) 纳税人少缴纳税金金额超过 1 万澳元（或应交所得税的 1%，视两者孰高）且无合理理由，按少缴税款的 25% 缴纳罚款；

(4) 纳税人不按照个案裁定的结果进行纳税申报的，按少缴税款的 25% 缴纳罚款；

(5) 纳税人草率处理税务问题或故意无视税务法规导致少缴税款的，分别按少缴税款的 50% 或 75% 缴纳罚款；

(6) 纳税人故意隐瞒收入或多抵扣扣除项目的逃税、避税行为，按少缴税款的 50% 缴纳罚款，如果纳税人可提供合理理由，则可降低至 25%；

(7) 纳税人未能按照税法要求保留相关记录文档的，需缴纳 20 个单位基础罚金（4,200 澳元）。

如果纳税人存在妨碍税务机关调查的行为，罚款金额最多可增加 20%。相反地，如纳税人在税务审计过程中主动向税务局披露少缴税额的，或者在税务局告知纳税人将会进行税务审计之前披露少缴税额的，罚款金额可适当降低，最多可降低 80%。税务局有权全部或部分减免罚款。

当一项法律已经颁布但尚未实施，而纳税人采用现行法律计征税款时，税务机关不得依据尚未实施的法律对纳税人征收罚款，尽管尚未实施的法律具有追溯效力。

现收现付制采用统一的行政罚款条例。现收现付制中还包含了特殊的罚款和对于违法行为的规定。主要的规定和罚款条例如下：

- (1) 没有预缴，罚款 10 单位罚金（1 单位为 110 美元，下同）；
- (2) 没有足额预缴，缴纳未预缴金额的滞纳金；
- (3) 大型的扣缴义务人没有成功电子预缴税款，罚款 5 单位罚金；
- (4) 没有保留税务机关要求的记录，罚款 20 单位罚金；
- (5) 没有支付现收现付制的费用，罚款 5 单位罚金。

如果纳税人发现已提交的申报或退税文件上存在错误或遗漏，澳大利亚税务局鼓励他们主动披露这一信息并与澳大利亚税务局共同解决问题。同时，由于纳税人自愿披露信息，澳大利亚税务局将依据具体情况不同降低罚款金额，最高可降低 80%

### 3.2.7 其他征管规定

如果纳税人质疑税务局的纳税评定结果，首先需向税务局提交复议申请。复议申请需在纳税评定通知四年内以书面形式提交，要求完整和详细地陈述复议的理据。特定纳税人可提出复议的期限为 2 年。如果纳税人提出复议的对象是经修正后的纳税评定结果，则复议内容仅限于修正后的项目。该情况下，提出复议的期限为修正后纳税评定通知 60 天内，或原纳税评定通知四年内中的较晚者。

如果纳税人没有在规定时间内向税务局提交复议申请，可以向税务局递交复议申请的同时附上复议延期申请，其中延期申请中必须说明延期的理由。除不可抗力因素外，延期申请一般不会被批准。

如果纳税人不满意税务局的复议结果，可以在收到复议结果后 60 日内通过书面形式向行政上诉审裁处（AAT）或者联邦法院提出上诉。

在复议结果或上诉结果明确之前，纳税人仍需要履行缴税的义务。通常税务局同意纳税人延期支付有争议税额的 50% 部分。

### 3.3 非居民纳税人的税收征收和管理

#### 3.3.1 非居民税收征管措施简介

在澳大利亚，税收居民必须就其全球范围内的所得缴税，非居民就其来源于澳境内的所得缴税，这是该国国际税法的一般准则。如果非居民纳税人取得的收入属于应当最终预扣税的项目并且已经全额预扣税款，则该非居民纳税人不需要办理备案手续。否则，非居民纳税人需要进行与居民纳税人同样的纳税申报。

#### 3.3.2 非居民企业税收管理

##### 3.3.2.1 所得税管理及源泉扣缴

根据所得税抵扣机制，已经按照 30% 的税率缴纳所得税的股息无需再扣缴预提所得税。如果税收协定预提所得税税率高于澳大利亚国内预提所得税税率，则可以适用国内预提所得税税率。如果协定税率低于国内税率，则可以适用协定税率。详细预提所得税税率表见附录三。

##### 3.3.2.2 商品及服务税管理

一般来说，非居民与居民的注册要求相同。个人购买并携带离开澳大利亚的商品可以申请退税。

##### 3.3.2.3 资本利得

非居民纳税人只需就其用于投资的澳大利亚应税财产缴纳资本利得税。澳大利亚应税资产包括直接或间接持有的澳大利亚不动产（如土地、房产、矿权等），以及非居民纳税人在澳大利亚分支机构的经营性资产。

##### 3.3.2.4 股息红利

向非居民企业（澳大利亚常设机构的非居民企业除外）分配的股息需要缴纳总金额的 30% 的最终预提所得税，在税收协定中这一预扣税比例将会降低。某些股息不受税法限制，例如完全免息鼓励，管道收入分摊等。

股息分类受到“债务/权益”原则的约束，这一原则考虑了纳税人的筹资安排的内容，可能对股息支付进行重新分类。

非居民企业就来源于澳大利亚境内的利润支付股利同样也受到澳大利亚税法的约束。向新西兰境内的居民企业支付股利可能适用于在 Trans-Tasman 规则制度下的优惠归责制度。

境外收入和境外资本收益会被分类为“境外渠道的收入”，因而在向非居民企业支付时不受预提税的约束。

### 3.3.2.5 利息

非居民企业（澳大利亚常设机构的非居民企业除外）的利息支付或应计利息需要缴纳总金额的 10% 的最终预提所得税，在税收协定中这一预扣税比例将会降低。某些利息不受税法限制，例如某些公开发行的债券利息等。向非居民企业借款的境外金融机构在澳大利亚分支账上登记的利息需缴纳 5% 的利息预提税。

“利息”的定义十分广泛，包括发行折扣，遵循“债务/权益”原则，这一原则考虑了对筹资安排的内容，可能对股利支付进行重新分类。

### 3.3.2.6 特许权使用费

非居民企业（澳大利亚常设机构的非居民企业除外）支付或计提的特许权使用费适用于一个按总金额 30% 缴纳的最终预提所得税，在税收协定中这一预扣税比例将会降低。特许权使用费的定义在国内法规中比在澳大利亚双边协定或经济合作与发展组织协定范本中的定义更加广泛。

## 第四章 特别纳税调整政策

### 4.1 关联交易

#### 4.1.1 关联关系判定标准

澳大利亚所得税法（Income Tax Assessment Act 1997）中的转让定价条文中并未明确规定企业之间关联关系的判定标准。如两个有商业或财务关系的企业之间发生的交易不符合独立交易原则（即不同于两个完全独立的企业在相似情况下应发生的交易），则适用澳大利亚转让定价法规。

#### 4.1.2 关联交易基本类型

澳大利亚所得税法中的转让定价条文并未明确规定关联交易的基本类型。

#### 4.1.3 关联申报管理

如纳税人年度关联交易金额（包括借贷余额）合计超过 200 万澳元，则需在年度纳税申报时填报全球交易明细表（International Dealings Schedule）。其中，纳税人需要披露关联方所在地、关联交易性质、交易金额、所采用的转让定价方法等信息。

此外，纳税人也需在全球交易明细表中披露其在境外企业或境外信托机构的权益、常设机构、以及资本弱化有关的信息。作为风险评估工具之一，澳大利亚税务局将利用全球交易明细表中披露的信息评估纳税人的转让定价风险。

需要特别指出的是，若纳税人选择在年度纳税申报的同时申报本地文档，考虑到全球交易明细表与本地文档披露信息的相似性，纳税人可免于填报全球交易明细表。

## 4.2 同期资料

澳大利亚已采用经济合作与发展组织（以下简称“OECD”）在“应对税基侵蚀与利润转移第13项行动计划”（以下简称“第13项行动计划”）中提出的包括国别报告、主体文档和本地文档在内的三层文档架构。但对于本地文档，澳大利亚税务局制定了不同于OECD标准的独特规定。其转让定价文档规定是通过澳大利亚所得税法的细则815-E落实。三层文档架构适用于自2016年1月1日或之后开始的财务年度。

### 4.2.1 分类及准备主体

澳大利亚转让定价同期资料文档体系主要包括国别报告、主体文档以及本地文档。除三层文档外，还包括284-E同期资料报告。

如纳税人属于大型跨国集团企业（Significant Global Entities），则需向澳大利亚税务局提交国别报告、主体文档以及本地文档。

大型跨国集团企业指的是：

- （1）母公司实体年度收入总额超过10亿澳元；
- （2）合并会计集团主体的成员，其母公司实体年度收入总额超过10亿澳元。

因此，大型跨国集团企业包含符合条件的总部在澳大利亚的实体和总部在境外的跨国公司控股的澳大利亚企业。

根据2018年联邦预算的规定，2018年7月1日或之后开始的财务年度，大型跨国集团企业的定义扩大到母公司是私营企业、信托公司、和合伙企业和投资实体的大型跨国集团成员。大型跨国集团企业定义的扩大将显著增加需承担澳大利亚现有纳税申报义务的跨国集团企业数量，这些跨国集团企业适用于若干澳大利亚跨国企业税收监管措施，比如有义务申报国别报告、需要遵从跨国企业反避税法（MAAL）、转移利润税（DPT）等相关规定，同时适用加重处罚机制。

### 4.2.2 具体要求及内容



#### 4.2.2.1 国别报告

澳大利亚对国别报告的格式与内容要求与第 13 项行动计划的要求一致，披露的内容包括跨国企业的全球活动信息、收入来源地和税款缴纳地等集团信息。国别报告的语言必须为英语。如果集团最终母公司与澳大利亚子公司所采用的会计制度不同，可以申请采用和集团最终母公司相同的会计年度（替代会计年度）。2018 年 2 月 15 日是首个提交国别报告的截止日期。

国别报告由澳大利亚纳税人提交，大型跨国集团企业（SGE）负有国别报告义务。在澳大利亚的集团母公司或成员实体是提交国别报告义务主体，但成员实体也可通过跨国企业集团的最终控股企业向所在国税务机关提交并通过信息交换机制交换至澳大利亚税务局。若是通过最终控股母公司或集团公司指定的代理公司向所在国税务机关提交国别报告，需确保该所在国或区域与澳大利亚的交换机制已经建立。国别报告须在纳税人财务年度结束后十二个月内提交。鉴于中国与澳大利亚都签署了“转让定价国别报告多边主管当局间协议”（MCAA），国别报告将在中国与澳大利亚的税务机关之间自动交换。

如所属跨国企业集团的最终控股企业在其所在国无需申报国别报告，则澳大利亚纳税人可通过书面形式向澳大利亚税务局申请豁免提交国别报告。但是，是否予以豁免申报由澳大利亚税务局裁定。

根据 2017 年 7 月 1 日开始实施的条例，如纳税人逾期未申报国别报告，最高可被处以 525,000 澳元的罚款。如纳税人提供虚假或误导信息，可被处以少缴税款金额的 50%至 150%的罚款。

#### 4.2.2.2 主体文档

澳大利亚对主体文档的格式与内容要求与第 13 项行动计划的要求一致，披露的内容包括跨国企业的全球业务、组织架构和转让定价政策等企业概况。主体文档的语言必须为英语。

主体文档须在纳税人财务年度结束后十二个月内提交。如大型跨国企业集团在澳大利亚有多家企业，则可指定其中一家澳大利亚企业为代表提

交主体文档。若纳税人的最终控股企业根据其所在国法规要求无需在澳大利亚主体文档提交截止日前准备完毕主体文档，且纳税人承诺在 2017 财务年度提交主体文档的，可享受过渡期政策，豁免提交 2016 年度主体文档。

对于逾期未申报主体文档或提供虚假或误导信息的处罚标准与国别报告标准一致。

#### 4.2.2.3 本地文档

澳大利亚对本地文档的内容和形式要求和其他国家的本地文档有着较大的区别。澳大利亚税务局要求纳税人以规定的表格形式提供交易数据，而并非本地化的转让定价报告。即使纳税人获得了国别报告和主体文档的豁免权，仍须提交本地文档。本地文档应由纳税人在其财务年度结束后的十二个月内提交至澳大利亚税务局。

具体地，本地文档包括以下部分：

##### (1) 企业基本信息及简易版本 (Short Form)

若纳税人在本纳税年度未从事衍生品、无形资产相关交易以及股权交易，并至少满足以下任一条件的，可豁免填报后述本地文档 A 部分及 B 部分，仅需填报企业基本信息及简化表格：

①企业关联交易总额少于 200 万澳元；

②符合小规模企业简易申报 (Simplified Transfer Pricing Record Keeping) 要求，包括年度收入少于 2,500 万澳元的小规模纳税企业、年度收入少于 5,000 万澳元的分销商、未发生重大跨境关联交易（特别是集团内服务和跨境贷款）的企业；

③符合重要性简易申报要求，包括关联交易总额低于其销售额的 2.5% 的企业。

本地文档简化版披露的信息包括企业组织架构及管理架构、业务描述及战略、业务重组及无形资产转让、以及主要竞争者名单。2017 年发布的文档报告指引拓展了 OECD 对本地文档的信息披露要求，如对组织架构要

求信息细化至职位名称、各级管理层职责、境外汇报对象及正式有效的境外汇报程序等。

2017年，澳大利亚税务局发布更新了全球交易明细表（International Dealings Schedule (IDS) for 2017），其中重要变动包括要求在本国文档按交易类型和货币类别披露汇兑损益信息及知识产权、股权/股份、借贷/债务分配信息。

### （2）本地文档 A 部分（Part A）

本地文档 A 部分涵盖纳税人在纳税年度内关联交易具体信息，包括关联方信息、关联交易种类与金额、所采用的转让定价方法及各类交易的汇兑损益等。

本地文档 Part A 可以替代澳大利亚税务局规定的全球交易明细表，在所得税申报时一并提交。

### （3）本地文档 B 部分（Part B）

本地文档 B 部分提供的信息包括重大受控交易的合同、跨境关联交易对方使用的转让定价方法、其他税收管辖区对有关交易的预约定价安排或裁决以及报告主体的财务信息等。但对于符合简易申报标准的交易合同、人员借调费用代垫合同、低增值/低风险服务合同、低价值/低风险有形资产贸易合同、以及普通股发行合同，无需填报本地文档 B 部分。

对于逾期未申报本地文档或提供虚假或误导信息的处罚标准与国别报告标准一致。

针对本地文档，澳大利亚不像大多数国家按照 OECD 规定对于现行转让定价文档进行修订，而是作为对现行转让定价文档的补充，因此本地文档独立于转让定价文档，并不能替代现行转让定价文档。为减少税收遵从成本，纳税人在进行所得税申报时已提交本地文档 A 部分（Part A）的，可以免于提交全球交易明细表的第一部分（Section A of the IDS）。

主体文档和本地文档必须按规定的 XML 格式使用专用软件直接向澳大利亚税务局提交。

2018 年澳大利亚税务局修订了本地文档要求：一是拓展了简易版本（Short Form）中需要披露的信息。纳税人需要介绍所有主要的业务种类及功能、每种业务的经营策略而不仅仅是介绍整体性的经营范围和策略。此要求比现行 OECD 对本地文档业务信息披露的要求更严格；二是要求根据业务性质对偿还第三方费用项目进行分类，如偿付第三方保险费用归为保险类交易等；三是要求按照交易类型报告汇兑损益。

#### 4.2.2.4 同期资料报告

澳大利亚转让定价法规中并未强制要求纳税人必须准备同期资料报告，但同期资料报告可在转让定价调查中作为企业的合理申辩理由（Reasonably Arguable Position），有助于降低转让定价案件中可能面临的罚款。

同期资料报告需在年度纳税申报前准备完毕，并在澳大利亚税务局发出要求后 28 天内提交。同期资料报告的语言需为英文。报告内容主要包括：

- （1）企业基本信息；
- （2）各关联交易具体信息；
- （3）纳税人采用或未采用相关转让定价方法的原因（包括如何确定公平交易条件、可比性的评估等）；
- （4）纳税人按照相关指引（如《OECD 转让定价指南》）如何采用最佳方法和评估模型；
- （5）实际交易条件、独立交易条件、可比情形和对相关法律的应用结果。

#### 4.2.3 其他要求

澳大利亚同期资料方面暂无披露其他特殊规定。

## 4.3 转让定价调查

### 4.3.1 原则

澳大利亚税务局遵循独立交易原则进行转让定价调查。独立交易原则的定义见 4.1.1 关联关系判定标准。

### 4.3.2 转让定价主要方法

#### 4.3.2.1 转让定价分析方法

在转让定价调查中，澳大利亚税务局遵循《OECD 转让定价指南》第二章列示的以下转让定价方法：

- (1) 可比非受控价格法；
- (2) 再销售价格法；
- (3) 成本加成法；
- (4) 利润分割法；
- (5) 交易净利润法。

此外，澳大利亚也接受根据活动性质使用的混合方法。方法的选择是基于以下因素：

- (1) 被审阅活动的性质；
- (2) 数据的可用性、覆盖面和可靠性；
- (3) 受控及非受控交易之间或进行交易的企业之间的可比程度，包括交易发生的所有情形；
- (5) 任何假设的性质和范围。

#### 4.3.2.2 转让定价分析步骤

在税收条例 TR98/11 中，澳大利亚税务局规范了以下四步进行转让定价分析的过程：

- (1) 步骤 1：基于企业商业背景下理解相关跨境交易  
识别企业业务总体情况和相关公平价格交易在这一步骤里十分关键，一般而言相关事项包括：

- ①关联交易的情况；
- ②数据来源；
- ③组织和资本架构；
- ④功能、资产及风险分析；
- ⑤相关企业所在的商业环境。

#### (2) 步骤 2：选择合适的转让定价方法

除使用上述特定的五种转让定价方法外，澳大利亚税务局认为，如其他方法（或多种方法的综合运用）能提供更符合独立交易原则的结果，也可采用其他方法（或综合运用多种方法）。

#### (3) 步骤 3：转让定价方法的使用

在使用合适的转让定价方法时，澳大利亚税务局规定必须说明选用的方法是最合适的转让定价方法。在表示优先采用可比非受控价格法的同时，澳大利亚税务局也指出了利润分割法和可比利润法的不足。与交易净利润法类似，其不足之处在于依赖特殊计算方法，缺乏灵活性。但在特殊情况下，税务局也接受以利润为基础的转让定价方法。

#### (4) 步骤 4：确定独立交易价格

最后一步需要运用数据以证明关联交易价格是否符合独立交易原则。在这方面，企业可能需要就其适用的转让定价方法的有效性与澳大利亚税务局进行商讨。

### 4.3.3 转让定价调查

#### 4.3.3.1 转让定价调查概况

澳大利亚税务局在作出是否对澳大利亚企业的转让定价安排进行审阅或调查的决定时，通常会考虑该企业关联交易的规模和性质、其转让定价文档的质量以及澳大利亚企业的关联交易结果是否具有商业可行性。澳大利亚税务局开发了一套先进的风险评估系统，该系统会在考量上述因素以及其他财务及运营数据后确定需要进行审查的澳大利亚企业。

#### 4.3.3.2 转让定价调查重点审查交易

企业的关联交易如涉及以下方面的因素，可能会引起澳大利亚税务局的特别关注：

- (1) 在低税率地区存在集中的业务模式，包括在低税率地区设立集团总部、营销中心和采购公司；
- (2) 利润较低或出现亏损；
- (3) 资金融通安排，包括免息贷款、付息贷款和担保费；
- (4) 经历供应链重组的企业；
- (5) 业务重组（特别是利润下滑或转移有价值的无形资产）；
- (6) 与避税港地区进行的交易；
- (7) 特许权使用费；
- (8) 无形资产（包括属于澳大利亚企业的，以及境外企业的）；
- (9) 管理服务。

一般而言，澳大利亚企业被进行年度税务调查的可能性为中等。然而，如果澳大利亚企业存在上述列举的风险因素，则其关联交易被税务局审阅或调查的可能性将大大提高。此外，如果澳大利亚企业发生了重大金额或重大比例的跨境关联交易，那么该企业的转让定价安排被纳入一般税务调查的一部分的可能性是非常高的。

#### 4.3.3.3 转让定价调查期限

根据新出台的法规，自2013年7月1日开始的财务年度起，澳大利亚转让定价调查调整期限为7年。但在2013年7月1日之前开始的财务年度不受到新法的约束，因此，针对2013年7月1日之前开始的财务年度进行的转让定价调查并没有期限限制。

#### 4.3.3.4 交易重构条例

除应用常规的转让定价分析方法进行调查外，澳大利亚转让定价法规中也规定了对交易采取实质重于形式的评估方法，要求纳税人在关联交易中应该遵循经济实质。

该条例要求纳税人进行商业性测试。在测试中，若存在以下情况，纳税人需要调整实际的交易环境及商业条件：

(1) 独立第三方不会接受同样的交易安排，而会选择另一种交易安排；

(2) 独立第三方根本不会进行该类型交易。

若在上述情况中，纳税人以减少纳税义务为目的进行交易，澳大利亚税务局可应用一般反避税条款对上述交易进行重新定性，或直接否定。

换言之，澳大利亚税务局有权调查纳税人及其境外关联方的实际商业和财务关系，即使在能获得可比和可靠的可比非受控价格信息的情况下，税务局依然能将该关系替换为其认为能更好反映独立交易原则的商业和财务关系。这些调整后的交易是决定独立交易条件的基础。

#### 4.3.3.5 转让定价调查处罚

##### (1) 处罚制度

澳大利亚税务局可根据转让定价处罚条款和一般税收处罚条款对纳税人进行处罚。

处罚的金额取决于少缴税款是否是以获得转让定价利益为唯一或主要目的，或者纳税人是否有合理申辩理由（Reasonably Arguable Position）表明转让定价调整不适用。

表 6 转让定价处罚条款

避税是否唯一或主要目的	无合理理由	有合理理由
否	25%	10%
是	50%	25%

如企业被进行转让定价调整，一般适用转让定价处罚条款。但是，若该企业少缴税款金额超过 10,000 澳元或应交所得税的 1%（以两者孰高为标准）（信托和合伙企业为 20,000 澳元或净收入的 2%），则不适用转让定价罚则，而应适用税收管理法规定的一般税收处罚条款。



表 7 一般税收处罚条款

原因	一般企业	大型跨国集团企业
有合理申辩理由	不进行处罚	不进行处罚
没有采取合理的谨慎	25%	50%
采取轻率的税务处理	50%	100%
故意忽视应尽的纳税义务	75%	150%

如上所示，从 2017 年 7 月 1 日起，如果澳大利亚税务局判定大型跨国集团企业由于作出虚假或误导性陈述而导致少缴税款的，大型跨国集团企业将要承担一般企业双倍的行政处罚。

此外，澳大利亚税务局还会对调增的所得税额及对应罚款加征利息。

如果纳税人在进行年度纳税申报和提交全球交易明细表时或之前已将符合 284-E 规则要求的转让定价同期资料准备完毕，且该同期资料报告支持合理申辩理由，罚款金额可降低。如果纳税人在接到税务稽查的通知后主动披露关联交易安排可豁免罚款金额的 20%。如果纳税人在接到税务稽查的通知前主动披露关联交易安排可豁免罚款金额的 80%。

除了未被预约定价安排涵盖的非独立交易和没有遵循预约定价安排的条款的情形外，已签订预约定价安排的纳税人一般不会受到处罚。

## （2）转移利润税

澳大利亚于 2017 年 3 月正式立法实施转移利润税（Diverted Profits Tax），并于 2017 年 7 月 1 日起的财务年度开始生效。该法将对通过包括金融交易在内的任何跨境转让定价安排把利润转移到境外的利润征收 40% 的惩罚性税（澳大利亚的企业所得税税率为 30%），并依法征收利息，以确保应纳税额可以反映企业在澳大利亚从事的业务活动的经济实质，而且该法也适用于在 2017 年 7 月 1 日前执行或签订的安排或协议。

其中，只要澳大利亚企业（包括澳大利亚居民企业或境外实体在澳大利亚的常设机构，但不包括满足特定条件下年度收入不足 2,500 万澳元的居民企业）的跨境交易安排中涉及一家境外关联企业，并且澳大利亚企业

所属的集团全球年度收入达到 10 亿澳元，就会受到该法的管制。在转移利润税的相关法则下，不受该法则影响的实体只有：管理投资信托、某些境外集体投资工具、外国政府持有的实体、符合规定的养老金实体及国外养老基金。

转移利润税的评估采用的是“主要目的”测试，而该测试除了评估侵蚀澳大利亚税收权益是否为主要目的外，还同时会考虑到境外税负的降低。因此，澳大利亚企业在境外的税收安排同样也有可能引起澳大利亚税务局的关注。

澳大利亚税务局有权对澳大利亚企业的所得税申报进行评估起的 7 年内开展有关转移利润税的调查，而且澳大利亚企业在向澳大利亚税务局进行相关的申辩或达成和解前需要先缴纳全额的转移利润税。

转移利润税评估产生的应纳税款要求在评估后 21 天内缴纳。纳税人可以在 12 个月的审核期内提出异议，举证可以减少税款或免除税款的理由。如果在审核期结束时仍不满意结果的，纳税人可以在 60 天内向联邦法院提出申诉。由于转移利润税是澳大利亚反避税规定的一部分，企业无法通过澳大利亚的税收协议获得双重征税的减免，也不能通过 OECD 多边文书的仲裁机制进行裁决。因此，企业只能通过澳大利亚联邦法庭提出申诉。

免除情形：①2500 万澳元营业额测试。若纳税人及在同一全球集团实体的营业额不超过 2500 万澳元（假设收入没有转移海外）；②充分境外税收测试。若境外税收增长额等于或者超过相对应的澳大利亚税收减少额的 80%。③充分经济实质测试。每一实体利润反映各自活动经济实质。

以下企业将面临较高的转移利润税风险：

- ①涉及大额跨境贷款；
- ②设置营销中心；
- ③正在进行业务重组的；
- ④将知识产权转移到澳大利亚境外的。

2018年2月澳大利亚税务局发布了涵盖转移利润税的遵从指南（PCG），协助纳税人评估转移利润税的风险水平。PCG包含经济实质测试应用和主要目的测试，并提供了五种情形的经济实质测试的案例等。指南要求纳税人自行评估涉税风险，若发现潜在风险，应及时与澳大利亚税务局联系。

（3）加大对大型跨国集团企业（SGE）的处罚力度。从2017年7月1日开始，对大型跨国集团企业未按时提交资料（如所得税申报表、财务报表、国别报告等），行政处罚最高可达525,000澳元；如发生提供虚假或误导性资料、或不提交资料行为，具体的违法行为对应的处罚金额将是其他企业的两倍。

#### 4.3.3.6 转让定价调查申诉

纳税人拥有对纳税调整提出申辩及上诉的权利，其中，纳税人的上诉将由行政上诉庭或联邦法院受理。

为提升纳税调整的说服力及结案效率，澳大利亚税务局推出了以下机制：

（1）内部独立审核流程：由此前从未参加该调查案的审核者重新审核；

（2）替代性争端动议：由私人替代性争端动议的从业者（包括前联邦及高等法庭法官）参与涉及行业巨头的复杂纠纷；

（3）相互协商程序（MAP）：受税收协定覆盖的纳税人可引用澳大利亚双边税收协定中相互协商程序的条款进行申诉。

#### 4.3.3.7 自查制度

自查制度要求澳大利亚税务局人员评定澳大利亚企业是否获得转让定价利益。当一家企业的应纳税所得额或应付预提所得税额低于在独立交易情况下的应纳税所得额或应付预提所得税额时，即被视为获得转让定价利益。类似的，当一家企业的税务亏损高于在独立交易的情况下应产生的税务亏损时也会被视为获得转让定价利益。而当企业获得转让定价利益时，

将由独立交易结果取代实际交易结果以决定企业在澳大利亚的应纳税所得额。如果澳大利亚税务局认为澳大利亚企业在自查后仍有转让定价利益的，其可以通过澳大利亚税务局对该企业进行转让定价调整。

#### 4.3.3.8 跨国公司反避税法 (Multinational Anti Avoidance Law, MAAL)

自 2016 年 1 月 1 日起,《跨国公司反避税法》正式生效。该法适用于在澳大利亚经营且全球营业收入大于 10 亿澳元的大型跨国集团企业。根据《跨国公司反避税法》,实施避税的跨国公司将双倍补缴所欠缴税款,外加利息。该法适用于:在股权结构所涉及的合伙制关系中存在非居民合伙人的企业;存在非居民受托人的信托;暂时在澳大利亚进行集中管理和控制的境外信托企业。此外,财政预算案中规定,纳税人不能在公司股权架构中利用境外信托或是合伙人制度以规避《跨国公司反避税法》。

#### 4.3.3.9 转让定价税收遵从管理

澳大利亚税务局鼓励纳税人在生产经营过程中应及时关注其税收风险,通过发布税法同步指南 Law Companion Guidelines (LCG)、实用遵从指南 Practical Compliance Guidelines (PCG) 及对关键问题提供建议的纳税人须知 Taxpayer Alerts,告知纳税人各种税收情况涉及的潜在风险。纳税人可以在交易发生前就不确定税收问题联系澳大利亚税务局,并及时获得税收确定性。

2017 年澳大利亚税务局成立了反避税专项小组 (Tax Avoidance Taskforce),该小组由 1000 多名拥有转让定价经验的人员组成,关注于转让定价相关的税收遵从活动,聚焦于离岸营销中心及离岸采购中心,涉及利率互换的外币贷款、无形资产转让、亏损企业等经济行为及活动。与此同时,发布一系列实用遵从指南 (practical compliance guidelines, PCG),对一系列行为和安排规定了不同遵从风险水平的评估管理做法。2017/1 指南规定了离岸关联方采购中心、营销中心、分销中心的遵从管理方式,划分了六种不同的转让定价风险类别区,其中,在绿

色区以外的中心将面临较大的调查风险。2017/2 指南规定对能履行相关规定、符合条件的纳税人和部分关联交易，税务局将不对其开展转让定价管理。PCG 2017/4 指南对跨境关联方融资安排规定了遵从管理方式。2017 年 12 月 18 日发布的跨国公司关联方债务融资风险评估指南，帮助纳税人自评交易风险，可有效规避潜在税务审查风险和争议；转让定价管理做法体现了澳大利亚税务局一户式风险管理评估的趋势。

## 4.4 预约定价安排

### 4.4.1 适用范围

预约定价安排（Advance Pricing Arrangement）是由纳税人与澳大利亚税务局，以及必要时联同其他国家税务机关做出的为其未来的国际交易确定合适的转让定价原则和计算方法的事先约定。

若企业存在以下跨境交易，可考虑申请预约定价安排，以提高相关交易在符合独立交易原则方面的确定性：

- 关联或非关联法人实体（包括独立法人实体的常设机构）之间的交易；
- 常设机构与其总部之间的交易；
- 同一公司下两个常设机构之间的交易。

澳大利亚的预约定价安排包括单边、双边和多边预约定价安排三种类型。

预约定价安排的有效期限通常是协议签订后的 3 至 5 个纳税年度，可申请延期。此外，预约定价安排确定的原则与方法也可追溯适用于以前年度，但具体取决于澳大利亚税务局的同意以及纳税人的实际情况。

纳税人可以在预约定价安排实行过程中的任何时间点取消该协议。

### 4.4.2 程序

预约定价安排包括以下三个阶段：

#### 4.4.2.1 前期阶段

在前期阶段，纳税人需以具名形式向澳大利亚税务局提交预约定价安排前期申请表格，提供其集团全球架构信息、澳大利亚实体在全球价值链中的角色、预约定价安排覆盖的跨境交易详情、计划采用的转让定价方法、选择的预约定价安排类型等信息。

澳大利亚税务局的预约定价安排团队审核纳税人提交的信息，评估相关风险，并决定是否正式启动预约定价安排申请。

#### 4.4.2.2 正式申请阶段

如澳大利亚税务局批准纳税人正式申请预约定价安排，纳税人需提交正式申请报告。税务局与纳税人就预约定价安排的具体条款进行协商，并在一致同意后签署预约定价安排协议。

#### 4.4.2.3 实施监控阶段

执行预约定价安排的纳税人需要每年向澳大利亚税务局提供预约定价安排执行报告，以说明预约定价安排实际执行情况。如纳税人未能按照预约定价安排要求执行有关交易，澳大利亚税务局会通知纳税人，进行讨论并了解原因，最终可能导致预约定价安排协议的调整、推迟或终止。

### 4.5 受控外国企业

受控外国企业制度（Controlled Foreign Company Regime）确保澳大利亚居民纳税人将境外子公司企业的相关收入归属回国，以防止境外子公司长期不分配利润，规避实际上应在澳大利亚缴纳的企业所得税。

#### 4.5.1 判定标准

一家外国企业如果满足下列任意一个条件即被认定为受控外国企业：

（1）不超过五个澳大利亚实体合计拥有该外国企业至少 50%的股权，且澳大利亚实体各自拥有不少于 1%的股权；

（2）一个澳大利亚实体持有该外国企业至少 40%股权；

(3) 不超过五个澳大利亚实体实际控制该外国企业，比如拥有任命董事的权利。

#### 4.5.2 税务调整

为了确定受控外国企业的收入归属，应该要确认下列事项：

(1) 外国企业在法定会计年度期末是否属于受控外国企业；

(2) 居民纳税人在法定会计年度期末是否属于受控外国企业的利润归属纳税人；

(3) 受控外国企业所在国家是否在税务局所列名单里（包括加拿大、法国、德国、日本、新西兰、英国与美国）；

(4) 受控外国企业在法定会计年度的收入是否通过主动收入测试。

其中，企业需同时满足以下五个条件才能通过主动收入测试：

①受控外国企业必须在整个财务年度均为外国居民纳税人；

②受控外国企业需在其所在国开展或通过常设机构开展经营活动；

③受控外国企业准备保存适当的记录，如会计记录；

④受控外国企业可证明其满足积极经营收入测试；

⑤受控外国企业的被动收入（Tainted Income）（包括关联方租金收入、土地租金收入、船只与飞机租赁收入）占总收入比例低于 5%。

在确定受控外国企业的收入归属时，需要考虑在法定会计年度内受控外国企业的收入的种类。一般来说，如果受控外国企业处于税务局所列名单上的国家但是没有通过主动收入测试，只有部分享受当地国家优惠政策的收入需要归入其控股方。如果受控外国企业不处于名单上的国家也没有通过主动收入测试，其相关收入需全额归入控股方。

## 4.6 成本分摊协议管理

### 4.6.1 主要内容

成本分摊安排（Cost Contribution Arrangements）涵盖企业之间订立的任何分摊与开发、生产或获得资产、权利或服务相关的成本和风险，以换取相应预期收益的安排。成本分摊安排必须签订书面协议才能生效。

成本分摊安排主要分为两类：

- (1) 资产/权利的开发、生产或取得的相关安排；
- (2) 纯服务安排。

#### 4.6.2 税务调整

一般来说，澳大利亚税务局通过以下方面判定成本分摊安排是否符合独立交易原则：

- (1) 安排应具有商业实质；
- (2) 协议的条款应符合经济实质；
- (3) 协议的条款应事先商定；
- (4) 参与方应有合理的期望收益；
- (5) 参与方的贡献应与其获得的期望收益相匹配；
- (6) 成本分摊协议的加入、撤销和退出条款应符合独立交易原则。

若成本分摊安排不符合独立交易原则，澳大利亚税务局可能会要求纳税人对协议条款作出调整，进而调增纳税人的应纳税所得额，或根据独立第三方在相似条件下发生的支出调减纳税人的可抵扣费用。某些情况下，澳大利亚税务局会否定成本分摊协议的部分或全部条款。

### 4.7 资本弱化

#### 4.7.1 判定标准

从2014年7月1日开始，澳大利亚启用新的资本弱化规定（安全港测试），一般企业的资产负债比为1.5:1，金融企业的资产负债比为15:1。

资本弱化规定不适用于年度债务扣除额不超过两百万澳元的纳税人以及一些特殊目的企业。除此之外，所有类型的纳税人都适用于该规定，包括公司、信托、合伙企业和个人。合并纳税的企业、银行与金融机构适用特殊规定。



从 2019 年 7 月 1 日开始，在资本弱化计算过程中，企业必须根据财务报表中资产的账面价值计算债务权益比，以测试企业是否符合资本弱化规定，不再允许通过资产重新评估来计算资本弱化债务权益比上限。

#### 4.7.2 税务调整

如果纳税人的资产负债比超过了规定的比例，则超出部分的债务利息不允许在税前扣除。

然而，即使没有通过安全港测试，若企业能够证明其债务安排符合独立交易原则，则仍可在税前扣除相关利息。此外，除了安全港测试外，还有两个计算上限方法：独立交易贷款测试（Arm's Length Debt Test - ALDT）和全球债务杠杆测试（World-wide Gearing Debt Test）。独立交易贷款测试要求企业的可抵税债务上限符合行业常规。全球债务杠杆测试允许企业将其全球资产负债率提高至 100%。如果通过了上述测试，纳税人可以不受资本弱化规定的约束。

#### 4.8 法律责任

纳税人应承担的法律责任已在以上各小节中讨论。

## 第五章 中澳税收协定及相互协商程序

### 5.1 中澳税收协定

澳大利亚与许多国家都签有双边税收协定，这些协定一方面是为了避免国际交易中的双重征税，另一方面也是为了通过情报交换机制在一定程度上防止国际避税。

目前，澳大利亚已经与超过 40 个国家（地区）签署一系列综合性税收协定以及税收情报交换协议<sup>3</sup>，与 3 个国家签署航空运输收入的税收协定，与美国签署关于不动产、遗产和赠予税的税收协定，以及与东帝汶签署关于合作开发石油资源的综合协定。另外，澳大利亚还与美国签署执行美国外国账户税务遵守法案的政府间协定。税收协定只有通过议会法令才能纳入国家法律体系并产生法律效应。

总体来说，澳大利亚税收协定在税收管辖权重叠的情况下，避免了对企业的双重征税，在公平交易的前提下，合理分配税收收入，为国际税收争议提供了解决和协商机制。澳大利亚税收协定对企业或个人的居民身份、营业利润以及其他性质收入、税收抵免及优惠等方面进行了具体规定。

#### 5.1.1 中澳税收协定

中国与澳大利亚于 1988 年签署了《中华人民共和国政府和澳大利亚政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》（简称为中澳税收协定）并于 1991 年 1 月 1 日起执行。

中澳税收协定共二十八条，主体部分包括规定协定的适用范围、双重征税的解决办法、协商程序以及税收情报交换四大内容，其中双重征税的解决办法所占篇幅最大，体现税收协定把消除双重征税作为核心目的和宗旨。

<sup>3</sup>详见附录二《澳大利亚签订税收条约一览表》

## 5.1.2 适用范围

### 5.1.2.1 主体范围

#### (1) 个人税收居民

个人税收居民为在税收协议一方居住的个人。居民个人负有全面纳税义务。

#### (2) 企业税收居民

企业税收居民为依法在税收协议一方成立，或者企业实际管理机构在一方的企业。

#### (3) 双重居民身份的协调（个人、企业）

对于个人税收居民而言，若同时为中国和澳大利亚居民的个人，其居民身份应按以下规则确定：

①若在一国有永久性住所，则为该国居民；

②若在中国和澳大利亚同时有或没有永久性住所，则为与其个人和经济关系更亲密的国家的居民。

对于企业税收居民而言，若同时为中国和澳大利亚居民的企业，其居民身份根据其实际管理机构或总机构所在地确定，若企业在一方有实际管理机构，在另一方有总机构，则应仅认为是另一方的居民企业。

### 5.1.2.2 客体范围

中澳税收协定适用于中国或澳大利亚一方或同时为双方居民的个人、公司和其他团体。中澳税收协定所适用的税种包括按照澳大利亚联邦的联邦法律征收的所得税，对有关勘探开发海洋石油、铁矿石项目及煤矿项目征收的资源租赁税，以及按照中华人民共和国法律征收的所得税。

### 5.1.2.3 领土范围

中澳税收协定中所指“澳大利亚”的领土范围包括澳大利亚所属的任何区域，诺福克岛、圣诞岛、克克斯（基凌）群岛、阿什莫和卡铁尔群岛、赫德群岛和麦克唐纳群岛和珊瑚海群岛等海外领土，以及按照国际法

和澳大利亚对大陆架海底和底土的自然资源进行开发的现行有效法律所规定的领土。

“中国”的领土范围包括实施有关中国税收法律的所有中华人民共和国领土，包括领海，以及根据国际法，中华人民共和国拥有勘探和开发海底和底土资源以及海底以上水域资源的主权权利的领海以外的区域。

### 5.1.3 常设机构的认定

根据中澳税收协定第五条，常设机构是指企业进行全部或部分营业的固定营业场所。常设机构主要可以包括场所型常设机构（即管理场所、分支机构、办事处、工厂、作业场所、林场或农场以及矿场、油井或气井、采石场或者其他开采自然资源的场所）、工程型常设机构、代理型常设机构和服务型常设机构。

工程型常设机构的认定条件为，在税收协定一方提供建筑工地，建筑、装配或安装工程，或者与其有关的监督管理活动连续六个月以上。

代理型常设机构的认定条件为，代表人有权并经常行使这种权力代表企业签订合同，除非这个人的活动仅限于为本企业采购货物或商品，或代表人在税收协定一方为本企业生产或加工属于本企业的货物或商品。另外，代理人的活动在税收协定一方全部或几乎全部代表该企业，也可能构成常设机构。

服务型常设机构的认定条件为，企业在税收协定一方通过雇员或者企业雇用的其他人员，在另一方为同一个项目或相关联的项目提供的劳务在任何十二个月中连续或累计超过六个月。

对于赴澳投资或者从事经营活动的中国居民来说，是否按照中澳税收协定的规定构成在澳大利亚的常设机构，直接影响中国居民在澳大利亚的税收成本。因此，中国居民应当合理安排赴澳投资活动，有效利用协定的规定来避免被认定为常设机构。

#### 5.1.4 不同类型收入的税收管辖

澳大利亚与各国签订的税收协定所对应的预提税率表详见附录三。以中澳税收协定为例，以下介绍不同类型收入的规定。

##### 5.1.4.1 营业利润

根据中澳税收协定第七条，中国企业的利润应仅在中国征税，但中国企业通过设在澳大利亚的常设机构进行营业，其利润可以在澳大利亚征税，但应仅以属于该常设机构的利润为限。另外，在确定经营利润时，常设机构可以按照澳大利亚税法规定，扣除与其营业相关的各项费用，但是，常设机构付给企业总机构或其他办事处发生的特许权使用费、报酬等款项，具体服务或管理的佣金，以及向关联方间借贷的利息等，都不允许扣除。

##### 5.1.4.2 股息

根据中澳税收协定第十条，中国投资者作为受益所有人从投资的澳大利亚居民公司分回的股息所得可以在中国征税。同时，上述股息也可以在澳大利亚按其法律规定征收预提所得税，但所征税款不应超过股息总额的15%。根据澳大利亚税法的规定，非居民企业取得来源于澳大利亚的股息所得，一般要按照30%缴纳预提所得税，如果中国居民企业未有效利用中澳税收协定优惠，不表明自己受益所有人身份的，则会多承担15%的税收成本。若利息收入与中国居民企业在澳大利亚的常设机构有实际联系的，股息将适用协定的营业利润条款在澳大利亚征收公司所得税。

##### 5.1.4.3 利息

根据中澳税收协定第十一条，中国投资者作为受益所有人从澳大利亚取得的利息所得可以在中国征税，同时，也可以在澳大利亚按其法律征税，但所征税款不应超过利息总额的10%。若利息收入与中国居民企业在澳大利亚的常设机构有实际联系的，利息所得将适用协定的营业利润条款在澳大利亚征收公司所得税。

#### 5.1.4.4 特许权使用费

中澳税收协定第十二条列举了特许权使用费的范围，主要有三类，第一类是使用或有权使用电影影片、电视使用的胶片、磁带或无线电广播使用的磁带所支付的作为报酬的各种款项，第二类是使用或有权使用版权、专利、设计、模型、图纸、秘密配方或秘密程序、商标或类似财产或权利所支付的作为报酬的各种款项，第三类是使用或有权使用工业、商业、科学设备或有关科学、技术、工业或商业专有技术或情报所支付的作为报酬的各种款项。

中国投资者作为受益所有人从澳大利亚取得的特许权使用费可以在中国征税，同时，也可以在澳大利亚按其法律征税，但所征税款不应超过特许权使用费总额的10%。中国居民应重点把握技术销售、技术服务与技术授权的区分，其所得或属于营业利润，或属于财产所得，或者属于特许权使用费所得。

#### 5.1.4.5 财产转让所得

中澳税收协定第十三条规定了财产转让的征税权。如果中国居民转让位于澳大利亚的不动产取得收益的，澳大利亚有权向转让方征税。如果中国居民企业在澳大利亚设有常设机构，那么其转让营业财产中的动产产生收益的，澳大利亚有权向该常设机构征税。中国居民转让其在澳大利亚居民公司的股份取得的收益，如被转让澳大利亚居民公司的财产主要直接或间接由位于澳大利亚的不动产组成，澳大利亚有权征税。股权转让是中国居民退出在澳投资的重要途径，因此，中国居民应做好投资前的筹划工作，避免未来退出时付出沉重的税收成本。

#### 5.1.4.6 海运和空运

根据中澳税收协定第八条，中国税收居民企业以船舶从事经营取得的利润，应仅在中国纳税，但在澳大利亚各地之间从事经营，可以在澳大利亚纳税。另外，中国税收居民企业以船舶在澳大利亚运送旅客、牲畜、邮

件、货物或商品到澳大利亚另一地方，所获得的利润应仅视为在澳大利亚各地之间从事经营所取得的利润，在澳大利亚当地纳税。

根据《中华人民共和国政府和澳大利亚政府关于空运企业在国际空运中取得的所得和收入避免双重征税的协定》，中国税收居民企业以飞机从事经营，取得的包括与运营相关的机票收入等利润，应仅在中国纳税。中国税收居民企业以飞机为载体在澳大利亚从事旅客、牲畜、邮件、货物或商品到澳大利亚另一地方，所获得的利润应仅视为在澳大利亚各地之间从事经营所取得的利润，在澳大利亚当地纳税。

#### 5.1.4.7 独立个人劳务

根据中澳税收协定第十四条，中国居民个人从事专业性劳务或者其他类似活动取得的收入，应仅在中国征税。但是如果该居民个人为从事专业性劳务在澳大利亚设有经常使用的固定基地，或者在任何连续十二个月期间在澳大利亚停留连续或累计 183 天以上，澳大利亚可以仅对与固定基地有关的收入或在澳大利亚取得的收入征税。

该税收协定中“专业性劳务”包括从事独立的科学、文学、艺术、教育或教学活动，以及医师、律师、工程师、建筑师、牙医师和会计师的独立活动。

#### 5.1.4.8 非独立个人劳务

根据中澳税收协定第十五条，中国居民个人因为受雇取得的薪金、工资和其他类似报酬，应仅在中国征税。若在澳大利亚从事受雇的活动取得的报酬，可以在澳大利亚征税。另外，中国税收居民因在澳大利亚从事受雇活动取得的报酬，同时具有以下条件，应仅在中国纳税：

(1) 在任何连续的十二个月中在澳大利亚停留连续或累计不超过 183 天；

(2) 该项报酬并非由在澳大利亚的居民雇主支付或代表该雇主支付；

(3) 该项报酬不是由雇主在澳大利亚的常设机构或固定基地所负担。

综上所述，中国居民企业以及个人赴澳投资，应当全面理解中澳税收协定及澳大利亚税法的规定，有效利用可能存在的税收筹划空间，提高税务效率。

### 5.1.5 澳大利亚税收抵免政策

#### 5.1.5.1 企业境外所得的税收抵免办法

居民企业必须按规定就全球范围内的所得进行申报并按照澳大利亚税法计算企业所得税，澳大利亚居民企业允许从当年的应纳税额中抵免境外收入所缴纳的中国所得税，若申报的税收抵免额小于 1000 澳元，抵免限额为境外所得已纳税额；若申报的税收抵免额超过 1000 澳元，抵免限额为扣除境外收入和相关费用后的应纳税额与按全球收入计算的应纳税额之差。境外缴纳的所得税额超过抵免限额部分将不再进行结转或税收返还。

#### 5.1.5.2 个人境外所得的税收抵免办法

居民个人必须按规定就全球范围内的所得进行申报并按照澳大利亚税法计算所得税，澳大利亚居民个人允许从当年的应纳税额中抵免境外收入所缴纳的中国所得税。税收抵免限额的计算方法与企业税收抵免相同，超过限额部分将不再进行结转或税收返还。

#### 5.1.5.3 饶让条款相关政策

中国与澳大利亚签订的税收协定中无税收饶让条款。

### 5.1.6 无差别待遇原则（非歧视待遇）

由于税收协定签订时间较早，中澳税收协定没有对无差别待遇原则进行规定。



## 5.1.7 在澳大利亚享受税收协定待遇的手续

### 5.1.7.1 澳大利亚执行税收协定的模式

根据收入类型，中国居民企业在澳大利亚享受税收协定待遇的主要模式为：

(1) 自行申报。适用于在澳大利亚设有常设机构的中国居民企业，需要申请纳税申报号码，按照澳大利亚税法规定，对与常设机构相关的经营所得以及处置资产产生的所得进行申报和缴纳税款；

(2) 源泉扣缴。适用于在澳大利亚未设有常设机构，但取得源于澳大利亚的未纳税股息、利息、特许权使用费，以及劳务性收入的中国居民企业，支付人需对以上收入进行源泉扣缴，在对外支付时向澳大利亚税局申报扣缴金额，并为境外居民企业提供扣缴税款凭证。

### 5.1.7.2 享受协定待遇办理流程及所需资料

一般情况下，如果企业所属的居民国家与澳大利亚之间有税收协定并且为受益所有人，支付利息、股息或者特许权使用费的澳大利亚企业就可以按照税收协定税率进行源泉扣缴。

如果澳大利亚企业超额扣缴预提所得税，澳大利亚企业或者境外受益所有人需要向澳大利亚税局提供一系列完成支付的资料以及税收居民证明材料，申请退税。

另外，澳大利亚企业在对劳务性收入对外支付时，如果境外企业有澳大利亚商业号码，需按照 5% 的税率进行源泉扣缴；若无，需按照 46.5% 的税率进行源泉扣缴，除非境外企业向澳大利亚税局申请按照其他税率进行扣缴。

申请按照其他税率扣缴时，境外企业需向澳大利亚税务局提交境外企业扣缴税率变动申请表（Foreign Resident Withholding Variation Form），按照申请表中的要求，提供本企业信息、支付方信息、收入明细，以及年度收入和税款明细等信息，通过在线或者纸质提交给澳大利亚税务局，税务局会在规定时间内对申请表进行批复，若批准，企业将会取

得税务事项通知书，在通知书规定期限内，支付人可以按照其他税率进行源泉扣缴。

### 5.1.7.3 开具税收居民身份证明的流程

澳大利亚居民企业可以向对方税务局提供税收豁免证明(Tax Relief Form)或者税收居民证明(Certificate of Residency)，就境外所得享受优惠税率。与澳大利亚签订税收协定的国家税务局会向澳大利亚居民企业提供税收豁免证明表，居民企业需填写并取得澳大利亚税局的认证；与澳大利亚没有签订税收协定的国家，澳大利亚居民企业需向澳大利亚税局提供税务号码、经营地址等材料，申请开具税收居民证明，证明开具进度可以在税局网站上查询。

## 5.2 澳大利亚税收协定相互协商程序

### 5.2.1 相互协商程序概述

中澳税收协定争议是指中国与澳大利亚因双方之间签订的税收协定条款的解释和适用而引发的争议，是两国因税收协定适用不明确导致的税收管辖权冲突。相互协商程序即是两国主管当局为解决上述争议，在双边税收协定相互协商程序条款的框架内共同协调磋商的机制。

### 5.2.2 税收协定相互协商程序的法律依据

中澳税收协定第二十四条协商程序条款为两国主管当局之间的协商解决机制提供了法律依据。具体规定如下：

(1) 当一个人认为，缔约国一方或者双方主管当局所采取的措施，导致或将导致对其不符合本协定规定的征税时，可以不考虑各缔约国国内法律的补救办法，将案情提交本人为其居民的缔约国主管当局。该项案情必须在不符合本协定规定的征税措施第一次通知之日起，三年内提出。

(2) 上述主管当局如果认为所提意见合理，又不能单方面圆满解决时，应设法同缔约国另一方主管当局相互协商解决，以避免不符合本协定

规定的征税。达成的协议应予执行，而不受各缔约国国内法律的时间限制。

(3) 缔约国双方主管当局应通过协议设法解决在实施本协定时所发生的困难或疑义。

(4) 缔约国双方主管当局为有效实施本协定规定的目的，可以相互直接联系。

### 5.2.3 相互协商程序的适用

#### 5.2.3.1 申请人的条件

中澳税收协定中相互协商程序的申请人为适用税收协定的居民个人或企业。

#### 5.2.3.2 相互协商程序的方式、时限和具体情形

根据中澳税收协定相互协商程序条款规定，当另一方缔约国的措施导致或将导致对申请人不符合税收协定规定的征税行为时，申请人可以将案情提交至本人为其居民的缔约国主管当局。该项案情必须在不符合本协定规定的征税措施第一次通知之日起，三年内提出。

### 5.2.4 启动程序

#### 5.2.4.1 启动程序时效及条件

根据中澳税收协定相互协商程序条款规定，如果税收居民企业的主管当局认为所提申请合理，又无法单方面圆满解决时，应设法同澳大利亚主管当局相互协商解决，以避免不符合本协定规定的征税。

#### 5.2.4.2 税务机关对申请的处理

双方主管当局应通过协议设法解决在实施中澳税收协定时所发生的困难或疑问，双方主管当局可以相互直接联系进行税收协商。

### 5.2.5 相互协商的法律效力

中澳税收协定第二十四条协商程序条款为两国主管当局之间的协商解决机制提供了法律依据。

### 5.2.6 澳大利亚仲裁条款

目前，中国与澳大利亚签订的税收协定没有仲裁条款。

## 5.3 中澳税收协定争议的防范

中澳税收协定争议是指中国与澳大利亚因双方之间签订的税收协定条款的解释和适用而引发的争议。其中，尤以中国投资者与收入来源国澳大利亚之间就中澳税收协定条款的解释和适用引发的争议，更为值得关注。此类争议产生的原因一般为中国投资者对中澳税收协定及澳大利亚当地税法的具体规定没有全面、深入的认识，导致在投资项目的推进中产生了尚未识别的纳税成本；或者中国投资者在一些具体的涉税问题上没有与澳大利亚税务机关或中国税务机关进行充分沟通，从而引发争议，如常设机构的认定、双重税务国籍及受益所有人身份认定等问题。

虽然中国投资者可以通过启动中澳税收协定中的相互协商程序解决税收协定争议，但这一协商机制的缺点在于缺乏时限规定，可能使得各个程序阶段久拖不决，导致争议解决效率低下，对中国投资者产生更为不利的影 响。因此，中国投资者应采取增强自身风险识别能力，完善内部风险管理控制体系，全面准确理解中澳税收协定及澳大利亚当地税法，适当寻求第三方中介机构的协助等措施，降低产生税收争议的风险。

中澳税收协定第二十五条规定了中澳两国政府之间的税收情报交换协作制度框架。中国政府可以根据本条之规定要求澳大利亚税务局提供中国居民或者国民在澳大利亚当地的情报，从而能够更全面地掌握中国居民或者国民的境外收入情况和境外纳税情况，防止跨国偷漏税的行为。因此，中国居民应当提高自身经营或投资行为的税法遵从度，依法履行纳税义务，避免税收违法风险。

## 第六章 在澳大利亚投资可能存在的税收风险

### 6.1 信息报告风险

#### 6.1.1 登记注册制度

“一带一路”建设为“走出去”企业境外投资提供了难得的历史性机遇，同时，“走出去”企业可能面临的税收风险值得关注。

按照澳大利亚税法，公司须向税务局注册登记，拿到澳大利亚商业注册码（Australian business number），并在每年的10月31日前呈交上一财政年度的报税表格。澳大利亚是高税收国家，每个取得收入的人都必须依法纳税，每个从事有报酬工作的人都必须有个人税号，而没有税号的人是难以在澳大利亚工作的。值得注意的是，很多赴澳大利亚的签证类别，如旅游签证和某些商务签证是不可以申请个人税号的。

对于单位纳税人，预期年商品及服务营业额超过一定限额（一般为75,000澳元，非盈利主体为150,000澳元），需要进行商品及服务税注册登记。其他需要进行商品及服务税注册登记的主体和相关规定请详见前文2.4商品及服务税部分。

#### 6.1.2 信息报告制度

澳大利亚的征税年度是每年的7月1日开始至下一年的6月30日止。税收由联邦政府的税务局管理，该局在澳大利亚各州市设有分局，代表联邦政府征收税款，同时也为纳税人提供纳税咨询和辅导。

澳大利亚实行年度申报制。纳税申报期为每年7月1日至9月30日。当一个财政年度结束时，每个澳大利亚有收入的人（包括非澳大利亚居民）都必须在每年纳税申报期，主动向澳大利亚税务局申报全年收入和纳税情况，并多退少补税金。

所有在澳大利亚有合法收入的人都应凭雇主的工资结算单向税务部门申报税项并支付税金，与此同时纳税人如符合低收入家庭、多家庭成员赡

养、个人小生意等条件的话，可以向税务局申请退回部分或全部税金。报退税的手续通常可以自己办理，但多数纳税人由于不了解有关规则而选择由会计师或税务代理来完成，手续费大约为 30 至 60 澳元。

## 6.2 纳税申报风险

### 6.2.1 在澳大利亚设立子公司的纳税申报风险

“走出去”企业在澳大利亚设立子公司，需要对其全部收入（如：来源于澳大利亚和非澳大利亚的收入）按照本指南前款关于纳税申报的规定，履行各税种的申报缴纳程序，澳大利亚税务局不断改进税务申报系统，鼓励纳税人准确及时进行纳税申报，避免各种疏忽或故意隐瞒或错报。否则将承担不按规定纳税申报的风险。

税收罚款风险请详见 3.2.6 法律责任。

### 6.2.2 在澳大利亚设立分公司或代表处的纳税申报风险

“走出去”企业在澳大利亚设立分公司或常驻代表机构，在适用双边税收协定的情况下，对来源于澳大利亚常设机构的经营利润应在澳大利亚征税，征税规定和居民企业应税收入的一般规定相同。但是，如果不存在双边税收协定，则不适用常设机构的定义，这时候将适用普通法中关于收入来源地规则来判定非居民企业取得的收入是否来源于澳大利亚，并据此判定是否应在澳大利亚征税。

分公司或常设代表机构应按照本指南前款关于纳税申报的规定，履行各税种的申报缴纳程序，否则将承担不按规定纳税申报的风险。

分公司或常设机构主要的税务风险，在于确定其来源于澳大利亚的应税收入。常见问题是，确定分支机构净利润需要分摊收入和费用时，如果计算不准确，澳大利亚税务局可能要求审核分支机构的有关交易账目，以确保归属于澳大利亚分公司或常设机构的利润是恰当的。

### 6.2.3 在澳大利亚取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险

一般情况下，非澳大利亚居民取得来源于澳大利亚的所得都要在澳大利亚缴纳所得税或预提税，但是一些特殊的或订有税收协定的情况下除外。如果与澳大利亚订有税收协定国家的居民企业在澳大利亚设有常设机构，那么只需就其贸易所得缴纳澳大利亚所得税；外国公司在澳大利亚设有常设机构的，仅就其来源于澳大利亚并归属于这个常设机构的利润征税。

如果不存在双边税收协定，则不适用常设机构的定义，这时候将适用普通法中关于收入来源地规则来判定非居民企业取得的收入是否来源于澳大利亚，并因此判定是否应在澳大利亚征税。

## 6.3 调查认定风险

澳大利亚对于跨国业务有许多专门的条款规定，澳大利亚税务局将通过不同的行动和方法避免不合规的行为出现，例如预约定价安排或者申请特殊税务处理。澳大利亚税务局的重点在于确保能在现行的国际税收征管体系下征收到归属于澳大利亚的税收，其中跨境交易尤其将受到重点关注，企业应引起重视，避免产生调查风险。

### 6.3.1 抵免机制

即对于澳大利亚居民（在澳设立的子公司）的境外所得，如果已经在境外缴纳所得税，则可以在计算本国的应税所得时予以抵免。

### 6.3.2 预提机制

即当澳大利亚居民企业（在澳设立的子公司）支付利息、股息、特许权使用费给非居民时，必须征收预提所得税。

### 6.3.3 反避税专门条款

其核心作用是对来源于国外关联企业的收入合理征税。

#### 6.3.4 受控外国公司条款

其核心作用是对澳大利亚居民企业的消极投资收入征税，如租金所得、部分利息所得、股息所得、特许权使用费所得等。

#### 6.3.5 转让信托条款

即如果澳大利亚居民企业（在澳设立的子公司）向其非居民信托企业转让财产或者提供劳务，该居民必须就其从信托企业获得的部分收入交纳所得税。

#### 6.3.6 海外投资基金条款

当受控外国公司条款和转让信托条款均不适用时，澳大利亚居民企业还必须就其隐藏在海外企业的收入交纳所得税。

#### 6.3.7 限制转让定价的税收条款以及限制资本弱化的条款

两者的核心作用是防止本国利润转移到国外。

### 6.4 享受税收协定待遇风险

澳大利亚与许多国家都签有双边税收协定，这些协定一方面是为了避免国际交易中的双重征税，另一方面也是为了通过情报交换机制在一定程度上防止国际避税。

源泉扣缴，适用于在澳大利亚未设有常设机构，但是取得来源于澳大利亚的未纳税股息、利息、特许权使用费，以及劳务性收入的居民企业，支付人需对以上收入进行源泉扣缴，在对外支付时向澳大利亚税局申报扣缴金额，并为境外居民企业提供扣缴税款凭证。

澳大利亚企业在对劳务性收入对外支付时，如果境外企业有澳大利亚商业号码，需按照 5% 的税率进行源泉扣缴；若无，需按照 46.5% 的税率进行源泉扣缴，除非境外企业向澳大利亚税局申请按照其他税率进行扣缴。

根据中澳税收协定第十条，中国投资者作为受益所有人从投资的澳大利亚居民公司分回的股息所得可以在中国征税。同时，上述股息也可以在澳大利亚按其法律规定征收预提所得税，但所征税款不应超过股息总额的



15%。根据澳大利亚税法的规定，非居民企业取得来源于澳大利亚的股息所得，一般要按照 30% 缴纳预提所得税，如果中国居民企业未有效利用中澳税收协定优惠，未表明自己受益所有人身份的，则会多承担 15% 的税收成本。若利息收入与中国居民企业在澳大利亚的常设机构有实际联系的，利息将适用协定的营业利润条款在澳大利亚征收公司所得税。

## 6.5 其他风险

澳大利亚税务局很重视对税源的监控，在手段、机构、方法上都采取了许多措施，他们按照税源大小对纳税人采用分级监控，需要纳税人关注。

### 6.5.1 对大企业的监控

澳大利亚的跨国公司较多，但这些大公司在澳大利亚纳税却很少。这主要由于澳大利亚是以所得税为主体，而这些跨国公司往往利用澳大利亚的税收漏洞和国际避税天堂进行税收筹划，达到不纳税或少纳税的目的。因此，澳大利亚税务局便将这些大公司（依据其在股票市场的市值）列入重点监控的范围，成立专门的机构进行管理。目前，澳大利亚税务局直接监控管理的大企业约 600 多家，他们不但监控其国内收入部分，还监控其海外收入部分；不但重视每一笔的交易情况，更重视其在全球的资金和贸易安排情况，一旦发现有偷逃税或避税现象，就会采取严厉的措施。

### 6.5.2 对中小企业的监控

澳大利亚政府为了防止个人将支出列支到公司，开征了附加福利税，将与公司业务无关的支出不得出现在避税之列。主要的方法有：一是走访企业，查财务账册；二是对合法纳税程度有待提高的企业，提出改进建议；三是半年后进行复查。

### 6.5.3 基本的监控

基本监控适用于小企业和个人的税收监控。这种监控包括书面文件监控和税收约谈两种形式。只要在税务局有过纳税记录的纳税人，每年都会

收到税务局免费发送的纳税指引和申报表，据此进行纳税申报。税务局收到申报表后将个人申报资料输入数据库，对申报的收入额、抵免额等进行书面审计并和以前年度的申报情况进行对比。发现有问题的，就会进行约谈，这时纳税人必须带上有关资料、证据或律师，对申报的内容进行解释说明。如不能提供合理说明，将会受到较为严厉的惩罚。澳大利亚税务局对纳税人实行严格的税号管理制度和纳税扣缴制度，税号一经确定，终身不变，纳税人就业、到银行存款、领取失业救济金以及进行投资等活动时，都必须提供税号。雇主、公司或政府有关部门在发放工资、薪金、股息、利息、红利、退休金等时，必须代扣代缴税款。澳大利亚税务局也会利用网络对个人申报情况与从雇主和有关部门获取的信息进行对比分析，从而对此类税源进行严格监控和管理。

## 参考文献

1. 《中华人民共和国政府和澳大利亚政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定》
3. 中华人民共和国驻澳大利亚大使馆经济商务参赞处, <http://au.mofcom.gov.cn>
4. 澳大利亚外交贸易官方网站, <http://dfat.gov.au>
5. 澳大利亚统计局官方网站, [www.abs.gov.au](http://www.abs.gov.au)
6. KPMG 与悉尼大学共同发布的第 14 期《揭秘中国企业在澳洲投资》报告
7. 《澳大利亚国家概况》，中华人民共和国外交部官网, [www.fmprc.gov.cn](http://www.fmprc.gov.cn)
8. 惠誉中国官方网站, <https://www.fitchratings.com>

# 附 录

## 附录一 澳大利亚政府部门和相关机构一览表

政府部门和相关机构	网址
澳大利亚税务局	<a href="http://www.ato.gov.au">www.ato.gov.au</a>
澳大利亚总检察院	<a href="http://www.ag.gov.au">www.ag.gov.au</a>
澳大利亚农业和水资源部	<a href="http://www.agriculture.gov.au">www.agriculture.gov.au</a>
澳大利亚通讯和艺术部	<a href="http://www.communications.gov.au">www.communications.gov.au</a>
澳大利亚国防部	<a href="http://www.defence.gov.au">www.defence.gov.au</a>
澳大利亚教育与培训部	<a href="http://www.education.gov.au">www.education.gov.au</a>
澳大利亚就业部	<a href="http://www.dewrsb.gov.au">www.dewrsb.gov.au</a>
澳大利亚财政部	<a href="http://www.finance.gov.au">www.finance.gov.au</a>
澳大利亚外交贸易部	<a href="http://www.dfat.gov.au">www.dfat.gov.au</a>
澳大利亚卫生部	<a href="http://www.health.gov.au">www.health.gov.au</a>
澳大利亚人力资源部	<a href="http://www.humanservices.gov.au">www.humanservices.gov.au</a>
澳大利亚移民与边境保护部	<a href="http://www.border.gov.au">www.border.gov.au</a>
澳大利亚工业、创新与科学部	<a href="http://www.industry.gov.au">www.industry.gov.au</a>
澳大利亚基础设施与地区发展部	<a href="http://infrastructure.gov.au">infrastructure.gov.au</a>
澳大利亚社会服务部	<a href="http://www.dss.gov.au">www.dss.gov.au</a>
澳大利亚环境部	<a href="http://www.environment.gov.au">www.environment.gov.au</a>
澳大利亚总理内阁部	<a href="http://www.dpmc.gov.au">www.dpmc.gov.au</a>
澳大利亚退伍军人事务部	<a href="http://www.dva.gov.au">www.dva.gov.au</a>
澳大利亚国库部	<a href="http://www.treasury.gov.au">www.treasury.gov.au</a>
澳大利亚联邦议会	<a href="http://www.aph.gov.au">www.aph.gov.au</a>

## 附录二 澳大利亚签订税收条约一览表

澳大利亚签订的避免双重征税协定一览表				
序号	国家或地区	签署日期	生效日期	执行日期
1	阿根廷 Argentina	1999.08.29	1999.12.30	2000.01.01
2	奥地利 Austria	1986.07.08	1988.09.01	1989.01.01
3	比利时 Belgium	1977.10.13	1979.11.01	1980.01.01
4	加拿大 Canada	1980.05.21	1981.04.29	1975.07.01
5	智利 Chile	2010.03.10	2013.02.08	2013.04.01
6	中国 China	1988.11.17	1990.12.28	1991.07.01
7	捷克共和国 Czech Republic	1995.03.28	1995.11.27	1996.01.01
8	丹麦 Denmark	1981.04.01	1981.10.27	1982.01.01
9	斐济 Fiji	1990.10.15	1990.12.28	1991.01.01
10	芬兰 Finland	2006.11.20	2007.11.10	2008.01.01
11	法国 France	2006.06.20	2009.06.01	2010.01.01
12	德国 Germany	2015.11.12	2016.12.07	2017.01.01
13	匈牙利 Hungary	1990.11.29	1992.04.10	1993.07.01
14	印度 India	1991.07.25	1991.12.30	1992.07.01
15	印度尼西亚 Indonesia	1992.04.22	1992.12.14	1993.07.01

澳大利亚签订的避免双重征税协定一览表				
序号	国家或地区	签署日期	生效日期	执行日期
16	爱尔兰 Ireland	1983.05.31	1983.12.21	1984.07.01
17	意大利 Italy	1982.12.14	1985.11.05	1976.07.01
18	日本 Japan	2008.01.31	2008.12.03	2009.01.01
19	基里巴斯 Kiribati	1991.03.23	1991.06.28	1991.07.01
20	韩国 Korea (Republic of)	1982.07.12	1984.01.01	1982.01.01
21	马来西亚 Malaysia	1980.08.20	1981.06.26	1979.07.01
22	马耳他 Malta	1984.05.09	1985.05.20	1986.01.01
23	墨西哥 Mexico	2002.09.09	2003.12.31	2004.01.01
24	荷兰 Netherlands	1976.03.17	1976.09.27	1975.07.01
25	新西兰 New Zealand	2009.06.26	2010.03.19	2010.05.01
26	挪威 Norway	2006.08.08	2007.09.12	2008.01.01
27	巴布亚新几内亚 Papua New Guinea	1989.05.24	1989.12.29	1990.07.01
28	菲律宾 Philippines	1979.05.11	1980.06.17	1980.01.01
29	波兰 Poland	1991.05.07	1992.03.04	1993.01.01
30	罗马尼亚 Romania	2000.02.02	2001.04.11	2002.01.01
31	俄罗斯 Russia	2000.09.07	2003.12.17	2003.07.01
32	新加坡 Singapore	1969.02.11	1969.06.04	1969.07.01

澳大利亚签订的避免双重征税协定一览表				
序号	国家或地区	签署日期	生效日期	执行日期
33	斯洛伐克 Slovakia	1999.08.24	1999.12.22	2000.01.01
34	南非 South Africa	1999.07.01	1999.12.21	2000.01.01
35	西班牙 Spain	1992.03.24	1992.12.10	1993.01.01
36	斯里兰卡 Sri Lanka	1989.12.18	1991.10.21	1992.07.01
37	瑞典 Sweden	1981.01.14	1981.09.04	1982.01.01
38	瑞士 Switzerland	2013.07.30	2014.10.14	2015.01.01
39	台北 Taipei	1996.05.29	1996.10.21	1996.12.01
40	泰国 Thailand	1989.08.31	1989.12.27	1990.01.01
41	土耳其 Turkey	2010.04.28	2013.06.05	尚未执行
42	英国 United Kingdom	2003.08.21	2003.12.17	2004.07.01
43	美国 United States of America	1982.08.06	1983.10.31	1983.12.01
44	越南 Vietnam	1992.04.13	1992.12.10	1993.07.01

澳大利亚签署的税收情报交换协定一览表			
序号	国家或地区	签署日期	生效日期
1	安道尔共和国 Andorra	2011.09.24	2012.12.03
2	安圭拉 Anguilla	2010.03.19	2011.02.17
3	安提瓜和巴布达 Antigua & Barbuda	2007.01.30	2009.12.14
4	阿鲁巴 Aruba	2009.12.16	2011.08.17
5	巴哈马国 The Bahamas	2010.03.30	2011.01.11
6	巴林 Bahrain	2011.12.15	2012.12.15
7	伯利兹 Belize	2010.03.31	2011.01.11
8	百慕大 Bermuda	2005.11.10	2007.08.06
9	英属维尔京群岛 British Virgin Islands	2008.10.27	2010.04.12
10	文莱 Brunei	2013.08.06	2016.02.25
11	开曼群岛 The Cayman Islands	2010.03.30	2011.02.14
12	库克群岛 Cook Islands	2009.10.27	2011.09.02
13	哥斯达黎加 Costa Rica	2011.07.01	2013.02.04
14	多米尼克国 Dominica	2010.03.30	2011.12.08
15	直布罗陀 Gibraltar	2009.08.25	2010.07.26
16	格林纳达 Grenada	2010.03.30	2012.01.09



澳大利亚签署的税收情报交换协定一览表			
序号	国家或地区	签署日期	生效日期
17	危地马拉共和国 Guatemala	2013.09.26	尚未生效
18	根西 Guernsey	2009.10.07	2010.07.27
19	马恩岛 Isle of Man	2009.01.29	2010.01.05
20	泽西 Jersey	2009.06.10	2010.01.05
21	利比里亚 Liberia	2011.08.11	2012.05.23
22	列支敦士登 Liechtenstein	2011.06.21	2012.06.21
23	澳门 Macao	2011.07.12	2012.05.18
24	马绍尔群岛 Marshall Islands	2010.05.12	2011.11.25
25	毛里求斯 Mauritius	2010.12.08	2011.11.25
26	摩纳哥 Monaco	2010.04.01	2011.01.13
27	蒙特塞拉特 Montserrat	2010.11.23	2011.11.25
28	荷属安的列斯群岛 Netherlands Antilles	2007.03.01	2008.04.04
29	萨摩亚群岛 Samoa	2009.12.16	2012.02.24
30	圣马力诺 San Marino	2010.03.04	2011.01.11
31	圣基茨和尼维斯联邦 St Kitts and Nevis	2010.03.05	2011.01.11
32	圣卢西亚 St Lucia	2010.03.30	2011.02.10
33	圣文森特和格林纳丁斯 St Vincent & the Grenadines	2010.03.18	2011.01.11

澳大利亚签署的税收情报交换协定一览表			
序号	国家或地区	签署日期	生效日期
34	特克斯和凯科斯群岛 Turks and Caicos Islands	2010.03.30	2011.01.25
35	乌拉圭 Uruguay	2012.12.10	2014.07.01
36	瓦努阿图 Vanuatu	2010.04.21	2011.09.01

## 附录三 澳大利亚预提所得税税率表

	股息 <sup>1</sup>		利息 <sup>2</sup>	特许权使用费
	个人/公司	符合条件的公司		
	(%)	(%)		
国内税率				
公司	0/30	0/30	0/5/10	30
个人	0/30	n/a	0/10	30
协定税率				
阿根廷	15	10	12	10/15
奥地利	15	15	10	10
比利时	15	15	10	10
加拿大	15	5	10	10
智利	15	5	5/10	5/10
中国 <sup>注3</sup>	15	15	10	10
捷克共和国	5/15	15	10	10
丹麦	15	15	10	10
斐济	20	20	10	15
芬兰	15	0/5	0/10	5
法国	15	0/5	0/10	5
德国	15	15	10	10
匈牙利	15	15	10	10
印度	15	15	15	10/15
印尼	15	15	10	10/15
爱尔兰	15	15	10	10
意大利	15	15	10	10
日本	10	0/5/15	0/10	5
基里巴斯	20	20	10	15
韩国	15	15	15	15
马来西亚	15	0	15	15
马耳他	15	15	15	10
墨西哥	15	0	10	10
荷兰	15	15	10	10
新西兰	15	0/5	0/10	5
挪威	15	0/5	0/10	5

	股息 <sup>1</sup>		利息 <sup>2</sup>	特许权使用费
	个人/公司	符合条件的公司		
	(%)	(%)		
巴布亚新几内亚	15	15	10	10
菲律宾	15/25	15/25	15	15/25
波兰	15	15	10	10
罗马尼亚	15	5	10	10
俄罗斯	15	5	10	10
新加坡	15	15	10	10
斯洛伐克共和国	15	15	10	10
南非	15	5	0/10	5
西班牙	15	15	10	10
斯里兰卡	15	15	10	10
瑞典	15	15	10	10
瑞士	15	0/5	0/10	5
台湾	10/15	10/15	10	12.5
泰国	-	15/20	10/25	15
东帝汶	15	15	10	10
土耳其	15	5	10	10
英国	15	0/5	10	5
美国	15	0/5	10	5
越南	15	15	10	10

注 1：大部分的税收协定已明确了澳大利亚“已完税股息”对外支付时所适用的优惠股息预提税税率。需注意的是，无论是否有已签署生效的税收协定，向非居民股东所支付的澳大利亚“已完税股息”无需在澳大利亚缴纳股息预提税。实践中，澳大利亚仅针对未完税部分的股息征收股息预提税。

注 2：许多税收协定针对特定类型的利息豁免了预提税，例如向政府部门或行政单位所支付的利息，或者赊销相关的利息。该特定类型的利息豁免情况并未在此考虑。澳大利亚国内的利息预提税率为 10%。如果税收协定所适用的利息预提税率高于 10%的，将适用澳大利亚国内法下所规定的利息预提税率。

注 3：该协定不适用于香港和澳门

## 附录四 2017 年中国主要对澳大利亚的投资项目

单位：百万澳元

目标公司	收购方	行业	所在州	投资额
coal&Allied Industries Limited	兖煤澳洲	矿业	维州	3,400
The Real Pet Food Company	新希望/淡马锡	食品和农业	新州	1,000
Ansell Limited	中信资本和人福医药	医疗健康	新州	800
Automotive Holdings Group Limited	海航	交通运输	西澳	400
PRP Diagnostic Imaging Pty Ltd(70% Stake)	恒康医疗	医疗健康	新州	337
Hanking Gold Mining Pty Ltd	山东天业	矿业	西澳	330
Talison Lithium	天齐锂业	矿业	西澳	320
Trinity Group	北控水务	基础设施	南澳	250
G8 Education Limited	首控集团	教育	昆州	245
Darling Downs, Origin Energy	国家电网	基础设施	新州	235
Stockyard Hill wind farm of Origin Energy	金风科技	可再生能源	新州	110

数据来源：KPMG 与悉尼大学共同发布的第 14 期《揭秘中国企业在澳洲投资》报告。

编写人员：刘 丽 江 慧 陈依媛

校审人员：袁玉鹏 曾 娟 杜中华