

Guide to investment in Australia

刘重力 魏秀敏 主编

AUSTRALIAN SERIES

澳大利亚丛书



澳大利亚投资指南

天津人民出版社

“澳大利亚丛书”编委名单

主编:殷汝祥

编委:(依姓氏笔划为序)

叶宗仁 刘金曼 刘重力 江 健
衣维明 李荣林 陆 燕 赵瑞安

“澳大利亚丛书”前言

五年前，澳大利亚刚刚庆祝过他建国二百周年的历史性节日。二百年来，他已经从英国人开拓的一块殖民地逐步发展成一个独立的发达的资本主义国家。二百年岁月，澳大利亚发生了许多变化；而且，正象世界在发展变化一样，他也正在发展变化。作为我国在西太平洋地区的一个近邻和与我国已有二十年友好往来的国家，增加对他的了解，无疑是一件值得做而有意义的工作。

作为一个从事澳大利亚研究的科研人员，编写介绍这个国家的丛书的想法酝酿已久。由于种种原因一直未能付诸实现。一九九一年冬，澳大利亚的博贝特先生^{*}来访，其间谈及计划编写丛书、出版刊物事。不久，澳中理事会表示支持这一计划。这就是“澳大利亚丛书”得以付梓的简单的背景。

这是一套以介绍澳大利亚经济为主的丛书。涉及贸易、投资、金融等诸方面。同时介绍了澳大利亚统计局关于编制有关澳大利亚国际收支的统计方法。从研究国别经济的角度看，“丛书”还是一项打基础的工作。在编写上着重强调了“丛书”的知识性、实用性。要真正做到能提供科学的知识和对实际工

* 博贝特先生是澳大利亚驻华使馆文化参赞。

作有参考价值,并非易事。“丛书”的编著者们是努力向这方面做的。

中国在发展。了解世界和走向世界是相辅相成的。希望这套“丛书”能够成为中国了解世界、研究世界的一小块铺路石。

殷汝祥

一九九二年十二月

目 录

第一章	南半球的投资天堂——澳大利亚	.....	(1)
第一节	澳大利亚概貌	.....	(1)
第二节	外国投资机会	.....	(7)
第三节	在澳大利亚的外国投资	.....	(12)
第二章	澳大利亚的外国投资政策	.....	(18)
第一节	澳大利亚的外国投资政策简介	.....	(18)
第二节	对外国投资在不同部门的规定	.....	(20)
第三节	应提交审查的外国投资计划	.....	(24)
第四节	外国投资政策的其他方面	.....	(26)
第三章	澳大利亚的外资审批机构及制度	.....	(33)
第一节	外资审批机构	.....	(33)
第二节	外资审批制度	.....	(34)
第四章	澳大利亚对外方利益的管理条例	.....	(40)
第一节	外汇管制	.....	(40)
第二节	企业管理条例	.....	(42)
第三节	企业制度	.....	(46)

第五章	澳大利亚的税收及管理	(64)
第一节	税收制度	(64)
第二节	公司税收	(68)
第三节	公司税收管理	(93)
第四节	股东税收	(97)
第五节	合伙及合资经营税收	(101)
第六章	澳大利亚的会计制度	(104)
第一节	审计要求与惯例	(104)
第二节	会计原则与惯例	(107)
第七章	澳大利亚的银行与地方金融机构	(112)
第一节	银行系统	(112)
第二节	地方金融机构	(113)
第八章	中国在澳大利亚的投资	(115)
第一节	中国对澳投资方兴未艾	(115)
第二节	中澳关系的近期发展	(116)
第三节	中国在澳大利亚投资的前景	(117)
附录一	澳大利亚外国投资审查委员会 通讯录	(120)
附录二	1975 年外国收购与接管法令	(122)
附录三	外国收购与接管条例	(168)
后记	.....	(172)

第一章 南半球的投资天堂 ——澳大利亚

第一节 澳大利亚概貌

一、地理与气候

澳大利亚是唯一被一个国家占据的大陆。位于南半球，在亚洲的东南面，印度洋和太平洋之间。大约 40% 的土地处于热带。大陆包括塔斯马尼亚岛，面积将近 768 万多平方公里，约为欧洲（不包括原苏联）的一半多，而且几乎与美国（不包括阿拉斯加和夏威夷）面积一样大。大陆从北到南长达 3700 公里，从东到西为 4000 公里。

澳大利亚大陆主要由平地和低地，以及中心地区茫茫贫瘠沙漠组成。山地从大陆东海岸及内地，并沿海岸从北部延伸到南部。大陆北部为热带气候，从塔斯马尼亚、南维多利亚、新南威尔士南部，一直到西澳大利亚西南部，气候逐渐变为西欧型温度带。气温从沿海到内地逐渐升高，而季节与北半球正好相反。

澳大利亚的人口主要集中于各州首府和沿海地区，长时间的光照和温暖的冬季构成那里宜人的气候。但悉尼和布里斯班在夏季却是湿热的。各州首府平均气温和降雨量如下：

	平均年降雨量	平均气温(摄氏)	
	(mm)	最高	最低
悉尼	1215	21.4	13.6
墨尔本	661	19.7	9.9
布里斯班	1157	25.4	15.5
阿德雷德	531	22.4	11.8
佩思	879	23.1	13.1
霍巴特	633	16.7	8.0
堪培拉(联邦首都)	639	19.3	6.2

二、历史和政府

欧洲人在澳大利亚的永久性定居是于 1788 年以英属殖民地的形式开始的。联邦政府依据宪法成立于 1901 年,联邦现由六个州(新南威尔士、昆士兰、南澳大利亚、塔斯马尼亚、维多利亚和西澳大利亚)组成。在大陆上联邦包括两个联邦直辖区,澳大利亚首都区和澳北区。还包括以下外部领土:澳大利亚南极领地、诺福克岛、赫德和麦克唐纳岛、圣诞岛、考克岛和印度洋、太平洋中的海洋岛。

澳大利亚属英联邦国家。根据宪法澳大利亚联邦的元首是英国女王,同时也是澳大利亚女王。她的代表是总督。

宪法将立法权赋予按照联合王国“威斯敏斯特议会制度”运作的议会。联邦和各州的立法机关是两院制的(昆士兰州除外)。它是由 18 岁以上的具有普通公民权的英属国民选举产生,投票是强制性的。联邦议会包括众议院(下院)——它是由选择投票选举产生的,任期为三年,也可能缩短——和参议院(上院)——由各州产生的十名参议员和每个准州产生的两名

参议员组成。他们是由各党候选人的选举人按比例选出的,任期六年。每个州独立选举出十名参议员代表那个州。州议会的产生,一般通过选择选举产生下院,而通过各种其它方法产生上院。

联邦政府选举主要由两大政治集团竞争,自由党—乡村党联盟和澳大利亚工党,其中哪个党占据了众院的多数席位就由谁组织政府。选举出的议会和部长通过固定的公务员系统实施管理。

联邦政府与州政府权力的分工,从广义上可这样划分:联邦政府负责制定有关国防、外交、所得税和销售税、海关和货物税、关税、社会服务、海外贸易、邮政服务和通讯、银行、货币、版权、专利和商标等方面的法律。其它的权利如教育、司法、铁路、公路、住房等属于各州政府。但双方之间有很大程度的交叉。近年的趋势是联邦政府在一些领域——例如在健康和教育方面越来越活跃。联邦的积极活动已受到州政府法律上的挑战,但在法律规定内,联邦政府明显具有优先权。地方政府的权力机关只扮演了一个相对较小的角色。

法律系统起源于英国法律。虽然许多方面已被修改,但英国公法的重要部分在许多领域得到保留。在联邦和州都设有法院。

三、人口与语言

截止到 1989 年 6 月 30 日,澳大利亚总人口为 1653.2 万。其中新南威尔士州 569.9 万、维多利亚州 426.0 万、昆士兰州 274.3 万、西澳大利亚州 154.4 万、南澳大利亚州 140.8 万、塔斯马尼亚州 44.8 万、澳大利亚首都区 27.3 万、澳北区

(“北部地区”)15.6万。根据澳大利亚统计局发表的资料,1989~1993年澳大利亚人口年增长率将略高于1987年。1987年人口增长率为1.53%,1989年为1.65%,1990年为1.61%,1991年1.63%,1992年1.62%,1993年为1.58%,按此推算,1993年6月人口将达到1791.4万人。

澳大利亚人口的年龄结构与其它发达国家相比是比较年轻的。但是,澳大利亚老龄人口的增长却比许多发达国家快,原因是人口出生率下降,死亡率降低,加之近年来移居澳洲的人口中老年人口比重较高。人口中的性别比率,45岁以下的人口中,男性略高于女性,而65岁以上的老龄人口中,女性大大高于男性。如果从各个年龄组的平均数看,男性女性比例则相差很小。

澳大利亚的人口分布状况总的说来是不平衡的。全国绝大部分人口分布在南部和东部沿海地区,大约三分之二人口集中于主要城市。详见1989年6月30日人口分布情况:

城市	所属州或准州	估计人口(万人)
悉尼	新南威尔士州	359.4
墨尔本	维多利亚州	300.1
布里斯班	昆士兰州	124
阿德雷德	南澳大利亚州	102.4
佩思	西澳大利亚州	111.8
堪培拉	澳大利亚首都区	29.7
霍巴特	塔斯马尼亚州	18
达尔文	澳北区	7.3

英语是澳大利亚商业交往中唯一易懂的语言。澳大利亚

流行的是英式英语,但它又有独特的表达方式,被称为澳大利亚英语。

澳大利亚没有国教,信仰自由,人们大都信仰基督教。

四、教育与工作条件

澳大利亚公民受教育程度较高。据美国商务部 1989 年 5 月在一份分析澳大利亚市场的报告中说,澳大利亚人口中有文化的居民占 98.5%。据英国《国家概况——澳大利亚 1989/90》载,澳大利亚现有 19 所大学和 45 所学院。6 岁至 15 岁(塔斯马尼亚州为 16 岁)的少年儿童实行义务教育。学费由官方和非官方组织提供支持,后者称为私学或独立学校。非官方付费学校中学生占澳大利亚学生总数的 20%,其课程与州立学校一样。

中学以上的教育系统包括:一个广泛的由大学、高教学校和技术学院组成的系统。这些机构由政府资助,所有学生交学费,学生人数由可供住所数目自然控制。

澳大利亚的工作条件类似于西方主要国家。一般每周工作五天,从星期一至星期五。商业、银行、服务业部门的标准营业时间是早九点至下午五点,其中一小时午休。星期六一般不营业,零售业也只工作到中午。在一些州府,零售业一星期有一天工作至晚九点。产业工人每星期工作 40 小时,但可以倒班和加班。

在澳大利亚各州首府的生活条件可与世界各地如美国、英国和欧洲的大城市相比较。

五、劳资关系与社会保障

在澳大利亚没有用于强制性调解和仲裁工业争议的独立

的工业法庭——这些工业法庭对最低工资和所有雇员的劳动条件进行裁决。这些裁决可由联邦法庭也可由州法庭作出，当双方裁决有分歧时，以联邦法庭裁决为准。这些裁决对当事各方具有约束力，但在实践中付诸实施也是困难的。

在劳资之间也发生一定数量的集体性直接谈判。但是他们通常是在工业法庭的影响下进行讨价还价，工业法庭的影响是十分强大的。几千项裁决和协议在联邦法庭和州法庭登记注册。包括了大约 90% 的雇佣劳动者和领薪阶层。

澳大利亚政府的社会福利计划由澳大利亚社会保障部根据社会服务法进行管理。这些计划包括：退休金、伤残抚恤金和其它养老金；失业、患病和其它补助；各种津贴。

澳大利亚政府最近推出“医疗银行”计划，为澳大利亚全体居民提供基本医疗和住院保险。其它在这个计划中没有包括的医疗费用可参加非政府的健康保险基金的保险。为向“医疗银行”提供资金，常居澳大利亚的纳税人，如其家庭没有参加“医疗银行”或非政府基金的私人医疗和住院保险，须交付应纳税收入的 2.5%，至多不超过 300 澳元。

通过家庭津贴制度，父母可从政府那里为所监护的每一个孩子领取津贴。第一个孩子每周津贴为 3.5 澳元，津贴标准随下面孩子增长，直到第五个孩子，将稳定在每周 7 澳元。

澳大利亚没有适用于社会保障的工资费用。社会保障资金是由澳大利亚政府从总财政收入中支付的。

然而，所有的雇佣者都须交纳工资税。纳税率为超过豁免性收入的工资的 5%，其纳税额最多 6 万澳元，并随着纳税工资水平的上涨而下降，工资指的是工资、薪水、佣金、奖金或津贴，

并且包括公司向董事支付的补助。立法还规定,向在澳大利亚经商人员支付工资的非澳大利亚居民也要交纳相应的工资税。

第二节 外国投资机会

一、经济环境

1. 概况

澳大利亚属于自由市场经济,政府通过实施联邦政府的经济政策,附之以正常的货币和财政措施在某些领域进行宏观调控。这里需要说明的是,联邦政府和各州政府并不直接参与商品的生产和服务。除航空和海运业由政府 and 私营企业竞争经营外,其余公共设施均由政府控制。农产品销售由政府部门控制的机构负责。澳大利亚还有一个早已建立起来的关税制度,用于保护当地经济免受进口冲击。工作条件和雇员工资不是按照自由的市场供求关系来决定,而要受广泛的工业法律的约束。特别是工资确定机制在很大程度上要受政府设立的“调解和仲裁委员会”的影响。该委员会每季度举行听证会,并决定报酬水平和最低工资的增长。政府提供广泛的社会性服务(主要在养老金保险和医疗保健方面),为此,政府每年要从税收和其它收入中支出一大笔政府资金。

1945年以来,澳大利亚经济发生了巨大的变化,政府努力改变第二次世界大战之前过多依赖农业的状况,使经济向多样化和工业化发展。这种变化的动力主要来自人口的快速增长、国内资金形成的高水平发展、外国私人资本的流入、以及以采矿业为主的出口产业的强有力发展。从七十年代开始,澳大利亚已成为生活水平较高的经济发达国家。

2. 基础资源

农业从传统上一直是澳大利亚经济的支柱。其羊毛、小麦和糖的产品在西方世界占很大比重,每年有大量的糖出口。唯一不足的基础资源是水,然而,已经和继续修建许多大坝和水库来用于水的储存、灌溉和水力发电。

矿产业取得了令人瞩目的发展。澳大利亚是目前世界上铝土矿、金红石、锆石、钛铁矿、铁矿石、铅和锌的主要供应国,其镍、铜、煤、铀和其它矿产储量也相当可观。目前,采矿业在澳大利亚经过一个半世纪的漫长发展,已成为其国民经济的支柱之一。1987~1988年度,按当年价格计算的矿产值为151.51亿澳元,占同年度国内生产总值的5.1%。1988~1989年度矿产品的出口值占同年度商品出口总值的17.97%,不断发现的新矿储量和国际市场对矿产品需求的增加,导致近年来澳大利亚矿业的持续发展。矿业的发展,也带动了能源和矿产品出口,目前,澳大利亚是世界上各种加工和未加工矿产品的主要出口国,能源和矿产品出口占其出口总量的一半以上。澳大利亚矿业是个比较理想的投资领域。

澳大利亚全国的矿业资源、能源的勘探和开发,由资源能源部负责管理,具体职责是:(1)开发澳大利亚矿产资源,包括对投资项目的可行性及联邦对基本设施的考虑;(2)矿业的发展,涉及到在澳大利亚的国外投资、收税和抽头税问题,以及联邦对环境和土地权的考虑;(3)采掘和加工设施的发展;(4)在国内发展和矿产资源的加工方面,双边与多边的对外关系等。澳大利亚政府对外国资本在矿业勘探方面的投资无股权限制,可达100%。

3. 主要工业

近年来,澳大利亚大力发展制造业,可以生产从汽车等耐用消费品到化工和纺织产品等许多种产品。此外,澳大利亚建筑业也比较发达。

许多年来,出口在澳大利亚国内生产总值中占 16% 左右。以出口为主的农业和矿产业在经济中居重要地位,虽然这两个行业所雇佣的劳动力仅占全国的 7%。由于澳大利亚保持了较大的投资规模,因此,建筑业是主要的产业部门,制造业是雇佣劳动力最多的产业,在国内生产总值中所占的比重与出口差不多。食品、饮料、汽车和金属贸易是制造业的主要部门。

4. 潜在的发展领域

一般认为,自然资源开发将面临较大发展。丰富的天然气、烃类液体、铁矿石、煤和铝土等矿藏将进入开发阶段或计划阶段。开采需要投巨资建设选矿场。澳大利亚铀的储量丰富,约占世界储量的四分之一,但是否开采仍然是个有争议的问题,因为一要涉及环境保护问题,二要涉及反对制造核武器问题。澳大利亚制造业发达,也有良好的发展前景。但由于工资水平高,劳动密集型产业的发展将受到限制。由于农产品出口量大,因此农业的发展将取决于国际市场的情况。

5. 交通通讯

澳大利亚国内交通通讯十分发达。所有地区都有良好的电话和电传服务。由于国土面积大,在各城市之间广泛使用现代化和高效率的航空运输。公路网四通八达,虽然在全国许多地方公路状况不好,但州内和州际的公路运输较完善。货物运

输主要靠铁路、海运。由于其它运输方式的发展近年来也有所下降。

6. 就业和工资水标

澳大利亚有着强烈的充分就业的观念,这一目标在澳大利亚已逐步得到实现,国内失业率一般较低。总体而言,澳大利亚的劳工队伍一般均受过良好教育和培训。虽然存在着失业人员,但有时也缺乏某种技术工人和商业人员。

澳大利亚的整个工资和薪水结构围绕着澳大利亚调解和仲裁委员会和每个州的工会委员会的裁决而运作。这些裁决通常包括最低工资和各种技艺最低工资的幅度。通过裁决,妇女同工同酬的问题正在全国范围内逐步解决。目前每年都要组织全国最低工资标准审查。每季度举行听证会,审查根据消费价格指数变化而做的每季度生活费用调整。

7. 加入贸易集团情况

澳大利亚不是任何贸易集团组织的成员国,仅仅与新西兰有一种有限的自由贸易政策。澳大利亚与世界上许多国家签有双边贸易协定,日本是澳大利亚最重要的贸易伙伴,双方有着密切的贸易关系。澳大利亚根据本国在“关税及贸易总协定”中所承担的义务,通过各种关税来保护国内市场。澳大利亚的关税制度是根据《布雷塞尔关税税则》的原则精神制定的。有少部分产品(主要有鞋、纺织品和汽车)仍然实行进口数量限制。某些不在澳大利亚本国生产的产品原则上可免税进口。

二、政府对外国投资的态度

澳大利亚政府认为,外国资本在澳大利亚过去的经济发

展中起到了举足轻重的作用,而且海外新的投资将给澳大利亚的经济带来可观的益处。为了吸引外国投资,促进工业和自然资源的开发,1986年9月澳大利亚政府宣布鼓励外国投资的“一揽子计划”,从当年下半年起,几乎废除了对外国股票投资的所有限制。在制造业,外商买入1000万澳元以上的固定资产必须有50%澳资的规定已不复适用。在购买服务业固定资产,建立新旅馆、旅游设施及类似项目中要求50%澳资的规定也被一笔勾销,仅是对矿业和林牧业1000万澳元以上的投资还要获得政府批准,但其中澳大利亚人持股如达50%,通常都能畅通无阻。从1988年1月起,澳大利亚政府又进而对石油、天然气的开采采取“悉听尊便”的政策。自1987年以来,澳大利亚政府还取消了红利预扣和分公司利润税,实行公司税收转移制,税率划为49%。

在外汇管理方面,属于外国投资政策范围内的投资项目和非本国居民在缴纳税赋之后的全部纯收入都可汇往国外,非居民将其自有资金汇寄回国也无任何限制,无须办理任何批准手续。

根据《临时居住条例》,澳大利亚政府允许投资企业高级管理人员自由入境,首次逗留期最长可达四年,如属必要还可酌情延长。其它行政、技术人员的临时居住签证为期两年,在发放上相当宽待。澳大利亚移民政策进而规定,凡以资本、经历、专门知识和技术为澳大利亚居民创造就业机会、引进新技术、改进现有技术,或有助于企业活动的开拓扩大,为澳大利亚带来实际利益的企业界人士可以长期居住在澳大利亚。

澳大利亚政府在积极鼓励外国投资的同时,也在努力保