

S

外国税收制度丛书

名誉主编 项怀诚 主编 高 强

澳大利亚税制

财政部税收制度国际比较课题组 编著

WAIGUO SHUISHOU ZHIDU CONGSHU



中国财政经济出版社

外国税收制度丛书

澳大利亚税制

财政部《税收制度国际比较》课题组 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

澳大利亚税制/财政部《税收制度国际比较》课题组编著. —
北京: 中国财政经济出版社, 2002.5

(外国税收制度丛书)

ISBN 7-5005-5664-0

I. 澳… II. 财… III. 税收制度-澳大利亚
IV. F816.113.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2002) 第 015677 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@dr.c.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100036

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

北京京丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 4.375 印张 95 000 字

2002 年 5 月第 1 版 2002 年 5 月北京第 1 次印刷

印数: 1—3 000 定价: 10.00 元

ISBN 7-5005-5664-0/F·4985

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

《外国税收制度丛书》编辑委员会

名誉主编：项怀诚

主 编：高 强

副主编：解学智 赵 杰 高培勇 储敏伟
马国强

委 员（以姓氏笔划为序）：

马国强 邓力平 王 乔 王 伟

许建国 孙 钢 宋爱武 赵 杰

高培勇 储敏伟 解学智

本书编写：邓力平 陈贺菁

序

财政部《税收制度国际比较》课题组的同志们经一年多的努力，近期将其研究成果编辑出版，以丛书的方式系统介绍近 20 个有代表性国家的税收制度。这是继我部于 1998 年推出的《外国财政制度丛书》之后的又一重要的研究成果，必将对我国深化税制改革、完善税收政策体系、提高税收管理水平提供有益的借鉴，并产生积极的影响。

改革开放 20 年来，我国税制经过多次改革和完善，已经形成了以流转税和所得税为主体，其他税种为辅助的多税种、多环节、多层次调节的复合税制体系，基本适应了我国社会主义市场经济发展的要求。在深化改革的过程中，我们始终坚持立足中国国情，走有中国特色的社会主义道路，同时坚持对外开放，积极吸收、大胆借鉴世界各国包括西方市场经济国家的税制建设经验和税收管理方法，在治税理论、税制建设原则方面有选择地吸纳了西方税收理论中的有益成分，在税制结构调整、税种选择、税率设计、征管模式改革方面，广泛参考、借鉴了其他国家的做法和经验，特别是大胆引进了适应现代工业化和市场经济要求的新税种，如增值税等，现已成为我国税制中极为重要的骨干税种。很显然，借鉴、消化、吸收的工作是有成效的。

当前，我国的经济改革与发展进入一个新的历史阶段。由计划经济向社会主义市场经济的过渡，正处于体制转换的关键点；由不发达经济向较发达经济的过渡，正处于经济“起飞”时期。

在这一历史阶段上,税收的改革与发展也面临着艰巨的任务。根据发展社会主义市场经济的要求,需要深入研究税收在公共财政体系中的职能定位问题,研究如何加强税收法制、依法治税的问题,需要研究在经济结构调整、加快高科技产业发展和实施西部大开发战略中的税收问题,以充分发挥税收在筹集财政资金和调节经济方面的作用;有必要进一步完善我国的税制结构,优化税种配置和改革地方税,并调整、完善现行税收政策,大力培植新税源,谋求经济和财政收入双增长。

人类社会已跨入 2000 年,经济全球化和知识经济的浪潮正扑面而来。经济全球化的趋势,提高了各国经济发展的关联度,也增强了各国税制发展的联系;知识经济(如电子商务、网络贸易)的出现,则对各国税制和征管提出了许多新的、需要认真研究的重大问题。目前,我国正处于加入 WTO 的关键时期,在加入 WTO 以后,我们在享受更多的国际贸易、税收权益的同时,也将履行更多的国际贸易和税收义务,从而深刻地影响着我国的经济结构、税收制度和税收政策。譬如,遵循 WTO 的有关规则我国的税收政策应当做哪些调整;同时,作为一个发展中国家,我国应当如何调整关税结构和关税政策,才能有效维护自己的正当权益;在保护国内幼稚工业方面应当采取什么样的税收应对措施;我国企业的税收负担如何保持合理水平,税制结构如何进一步优化,现行的一些税收法律、法规和征管方法如何进一步完善等等,都是应当研究解决的问题。

要做好以上这些工作,需要我们在税收比较、借鉴研究方面,不能满足于已有的成绩,而要进一步扩大视野,更加透彻地进行研究,更为广泛地借鉴世界各国的税制规范和管理经验,并且结合我国实际,探索解决问题的方法和途径。当然,吸取其他国家的经验,并不意味着要照抄照搬,各国的国情不同,经济体

制、运行模式和经济水平不同，税收制度也不可能一致。必须立足中国国情，坚持洋为中用、古为今用的方针，做到兼收并蓄。

建立社会主义市场经济体制，是一项全新的伟大工程。确立适应社会主义市场经济体制的新税制，是其中十分重要的一环。不久前，江泽民总书记指出：在市场经济条件下，“建立科学、合理的税收结构、税收制度，实行规范的税收政策，对正确有效地调节国民收入再分配，促进生产要素流动，引导资源优化配置，扩大社会就业，推动经济持续健康发展，具有非常重要的意义”；他要求各级领导干部学习税收知识，深入研究社会主义市场经济条件下税收工作的规律和特点。为了配合大家的学习，我部编写的《外国税收制度丛书》的出版是非常及时的，对于扩大各级领导干部的视野和思路，丰富和掌握税收知识、税收法规和税收政策，更加自觉地贯彻执行中央的税收决策，将起到有益的启示作用。

我希望各级财税部门和广大财税干部，大兴“讲学习”之风，认真学习和深刻领会江总书记有关财税工作的一系列指示精神，学习国内外税制建设和税收管理的成功经验，坚持理论联系实际，创造性地做好新时期的税收工作。

高强

2000年3月30日

编写说明

本书是财政部《税收制度国际比较》课题基础性研究部分的阶段性成果之一。为了系统地了解有关国家的基本税收制度，并根据各有关国家税收制度的发展变化，对其进行动态跟踪研究，以在我国税制改革中更好地吸收和借鉴别国的先进经验及国际通行做法，设立《税收制度国际比较》课题。该课题于1999年上半年启动，计划对世界上20来个国家的税收制度进行系统研究，并在2000年底分前分批将研究成果编译（著）成《外国税收制度丛书》出版。

为顺利完成该课题研究任务，由财政部税制税则司牵头，组成了以财政部有关司局领导，有关大专院校、科研单位的专家学者为主体的课题组。由财政部税制税则司司长解学智同志任课题组组长，财政部税制税则司副司长赵杰、中国人民大学副校长高培勇教授、上海财经大学副校长储敏伟教授、东北财经大学校长助理马国强教授任副组长，厦门大学邓力平教授、中南财经大学许建国教授、江西财经大学王乔教授、财政部财政科学研究所孙钢研究员，以及财政部税制税则司综合处处长王伟、地方税处处长宋爱武同志等为课题组成员。

本书的作者为厦门大学邓力平、陈贺菁，主审人为财政部税政司解学智。为提高课题研究水平，保证出版质量，还有许多同志受课题组委托，承担了资料收集、翻译、专题研究等相关工作。特别需要说明的是，财政部部长项怀诚同志一直关注着课题

的进展，并从各方面给予了很多支持与指导，财政部副部长高强同志直接主持了此项工作，税制税则司副司长张宝竹、朱振民同志参加了本套丛书书稿的最终审校工作，部内和地方其他有关领导和同志们也对课题研究和丛书的出版给予了关怀和支持，在此致以衷心的感谢。

由于课题组组成人员的水平及其他相关条件所限，有些研究成果可能还不能完全满足对各国税制进行研究、借鉴并服务于我国新时期税制改革乃至整个经济体制改革的需要，存在一些不足甚至错误也在所难免，诚恳希望广大读者批评指正。

《税收制度国际比较》课题组

2000年3月30日

目 录

第 1 章 澳大利亚及其税制概况	(1)
1.1 澳大利亚自然状况	(1)
1.2 澳大利亚社会与经济状况	(2)
1.2.1 澳大利亚的历史概况	(2)
1.2.2 澳大利亚的文化状况	(3)
1.2.3 澳大利亚的经济状况	(4)
1.3 澳大利亚的政治状况	(6)
1.3.1 澳大利亚的三权分立体制	(6)
1.3.2 澳大利亚的宪法	(7)
1.3.3 澳大利亚的政党及选举制度	(7)
1.3.4 澳大利亚的外交政策	(8)
1.4 澳大利亚税制简述	(9)
1.4.1 概况	(9)
1.4.2 主要税种介绍	(10)
第 2 章 个人所得税	(13)
2.1 纳税人	(13)
2.1.1 关于纳税人的概述	(13)
2.1.2 个人居民	(14)
2.2 特殊类型的纳税人	(14)
2.2.1 未成年人	(14)

2.2.2 初级产品加工者	(15)
2.2.3 作家、发明家、表演艺术家、艺术制作人与 运动员	(16)
2.3 应税所得的取得	(17)
2.3.1 一般所得及其来源判定	(17)
2.3.2 法定所得	(19)
2.3.3 非计税所得	(19)
2.4 税率	(19)
2.4.1 澳大利亚居民一般税率	(19)
2.4.2 非居民的一般税率	(20)
2.5 各项税收优惠	(21)
2.5.1 家庭一般税率——调整后的免税起征点	(21)
2.5.2 未成年纳税人的税收处理	(25)
2.6 资本利得的税收处理	(25)
2.6.1 资本利得税	(26)
2.6.2 资本利得或资本损失的计算	(27)
2.6.3 资本利得税的计算	(29)
第3章 公司所得税	(31)
3.1 公司所得税概述	(31)
3.1.1 公司的涵义	(31)
3.1.2 公司居民身份的判定	(31)
3.1.3 公司税制度	(32)
3.2 特殊类型的纳税人	(34)
3.2.1 养老基金实体	(34)
3.2.2 人寿保险公司	(36)
3.3 税收扣除	(37)

3.3.1 一般规定	(37)
3.3.2 具体规定	(38)
3.3.3 其他规定	(38)
3.4 技术和投资税收激励	(39)
3.4.1 研究与开发的费用扣除	(39)
3.4.2 与知识产权及其相关成本的税收处理	(41)
3.4.3 与影视业相关活动的税收处理	(42)
3.4.4 对基础设施建设与投资的税收激励	(44)
 第 4 章 商品税	(46)
4.1 销售税	(46)
4.2 商品与劳务税	(49)
4.2.1 纳税人	(49)
4.2.2 管理	(49)
4.2.3 应税交易	(51)
4.2.4 非应税交易	(52)
 第 5 章 附加福利税	(56)
5.1 附加福利税概况	(56)
5.1.1 关于附加福利的定义	(56)
5.1.2 澳大利亚附加福利税的主要特点	(56)
5.1.3 税率	(57)
5.1.4 免税情况	(58)
5.2 附加福利的计税价值	(62)
5.2.1 汇总计算方法	(62)
5.2.2 各种类型附加福利应税价值的确定	(64)

第6章 地方(州)税收	(71)
6.1 土地税	(71)
6.1.1 纳税义务发生时间	(71)
6.1.2 税率	(72)
6.2 薪给税	(73)
6.2.1 概述	(73)
6.2.2 计税办法	(74)
6.2.3 税率	(75)
6.2.4 应税薪金	(75)
6.3 印花税	(76)
6.3.1 概述	(76)
6.3.2 税率	(76)
6.4 金融交易税和存款税	(80)
6.4.1 概述	(80)
6.4.2 税率	(81)
第7章 预扣税制度	(83)
7.1 随赚随付制度(PAYE)	(83)
7.1.1 概述	(83)
7.1.2 扣除比率	(85)
7.2 法定收入预付制(PPS)	(86)
7.2.1 法定收入的涵义	(86)
7.2.2 收入支付方和接受方的义务	(86)
7.2.3 扣除税收的比率	(87)
7.3 可报告收入预付制(RPS)	(87)
7.3.1 涵盖的行业	(88)
7.3.2 支付方的义务	(88)

7.4 随收随付预扣制度 (PAYG)	(89)
7.4.1 概述	(89)
7.4.2 应进行预扣的收入类型	(89)
7.4.3 支付方的权利和义务	(90)
第 8 章 税收征管	(92)
8.1 纳税申报表的管理	(92)
8.2 纳税申报表的审查	(93)
8.3 税务审计	(96)
8.4 纳税风险评估制度	(97)
8.4.1 纳税风险评估体系建立和运行	(97)
8.4.2 纳税风险评估步骤	(99)
第 9 章 反避税及相关处罚条款	(101)
9.1 一般反避税条款	(101)
9.2 对避税的处罚规定	(102)
9.3 与财务活动相关的反避税条款	(105)
第 10 章 涉外税制	(107)
10.1 对澳大利亚居民在国外获取收入的税收规定	(107)
10.1.1 建立新的国外税负抵免制度	(107)
10.1.2 国外税负扣除制度执行中的两分法	(108)
10.1.3 实行收入增值征税制	(108)
10.1.4 现状总结与改革方案	(109)
10.2 对非居民的税收规定	(109)
10.2.1 关于非居民税收待遇的一般规定	(109)
10.2.2 关于应税收入的定义问题	(110)

10.2.3	关于来自特定行业收入的规定	(111)
10.2.4	关于非居民税收规定的改革方案	(112)
10.3	避免双重征税协定	(113)
10.3.1	避免双重征税协定概述	(113)
10.3.2	避免双重征税协定的执行	(116)
10.3.3	未来改革方案	(116)
10.4	涉外税制的几个专门问题	(117)
10.4.1	防止资本弱化的税收规定 (第 16F 专门条款)	(117)
10.4.2	对非居民公司内部交易的税收规定 (第 16G 专门条款)	(118)
10.4.3	资本利得税的涉外层面	(118)
参考文献		(120)
后 记		(121)

第 1 章 澳大利亚及其税制概况

1.1 澳大利亚自然状况

澳大利亚是唯一占有整个一个洲及边缘岛屿的国家。澳洲大陆的面积为 760 万平方公里,是世界上最大的岛,同时也是最小的洲。澳大利亚的面积居世界第六位,仅次于俄罗斯、加拿大、中国、美国和巴西,而人口相对较少,共 1830 万。

澳大利亚在英文里的意思是“南方陆地”。在自然地理上明显地分为西部高原地区、中部低地和东部山地三部分。

西部高原地区主要由古代岩石组成,包括西澳洲大部分地区、北部地区、南澳洲西北部和昆士兰州的西北部地区,平均海拔 300 米,大部分为沙漠,也有一些海拔 1000 米左右的横断山脉。中部低地地区,北起卡宾塔利亚海湾,南至南澳洲东南海岸,有三个大盆地,北部的卡宾塔利盆地,卡宾塔利亚海湾亦属该盆地一部,中部的大自流盆地和南部的墨累盆地。

东部山地地区,一般海拔 800—1000 米,由一系列平均高度不等的山脉组成,统称“大分水岭”,沿东海岸成南北走向,在维多利亚州西转,并延伸到塔斯马尼亚州。主峰科修斯科山峰,海拔 1230 米,是澳洲最高点。

中部的埃尔湖,湖面在海平面以下 12 米,是澳洲最低点。澳洲最长的河流是达令河,长 2700 公里;墨累河居第二位,长

2600 公里。

澳大利亚四面临海，95%的地方都在海拔 600 米以下。但是因受亚热带高压及东南信风的影响，全国面积 35% 是沙漠和少沙漠地区。澳气候十分干燥，北部的平均气温约摄氏 27 度，南部平均气温约摄氏 14 度。

澳大利亚西部和中部沙漠气候，年平均降雨量不足 250 毫米；北部半岛和沿海地区属热带草原气候，年平均降雨量为 750—2000 毫米，是全国最多雨的地区；东部新英格兰山地以南至塔斯马尼亚岛属温带阔叶林气候，年平均降雨量 500—1200 毫米；在墨累河下游地区的半岛和沿海岛屿以及大陆的西南角属夏热干旱、冬温多雨的亚热带地中海式气候，年平均降雨量为 500—1000 毫米。

1.2 澳大利亚社会与经济状况

1.2.1 澳大利亚的历史概况

17 世纪以前，土著民族就分布在整个澳大利亚大陆，土著人口 30 万。1770 年英国人詹姆士·库克（James Cook）第一次到澳大利亚东部海岸，宣布澳大利亚为英国殖民地。

1788 年 1 月 26 日，首批移民（其中大部分是流放的犯人）抵达悉尼附近，此后，英国陆续在澳各地建立了一些殖民地。

19 世纪初，英国殖民当局从英国招募大批雇佣工人到澳大利亚来发展牧羊业。1851 年在维多利亚州发现金矿后，矿工和移民剧增。19 世纪下半叶，各殖民地先后成立了自治政府。根据 1900 年 7 月英国议会通过的澳大利亚联邦宪法以及不列颠自治领条约，1901 年 1 月 1 日把原来的殖民地改为州，组成澳大利