

## Налогообложение физических лиц в Австралии

### Глоссарий

Импутационная система (dividend imputation system) - система, при которой часть или вся сумма налога, уплаченного компанией на полученную прибыль засчитывается при уплате налога на дивиденды (распределённая прибыль).

Домициль - место нахождения постоянного дома (permanent home) физического лица.

### Введение

Налогообложение физических лиц в Австралии регулируется рядом законов. Среди них Закон об определении налога (Income Tax Assessment Act 1936), Закон о международных налоговых соглашениях (International Tax Agreements Act 1953), Закон о налоговых ставках (Income Tax Rates Act 1986) и другие. Полный список законов в сфере налогообложения можно найти на сайте уполномоченного органа Австралии в сфере налогообложения<sup>1</sup>. Таковым органом является Налоговое Управление Австралии (Australian Taxation Office).

Ключевым вопросом при рассмотрении налогообложения физических лиц является вопрос, о том, кто является резидентом. Поэтому перед тем как рассматривать систему налогов в Австралии, необходимо определить на кого они распространяются, и у кого возникает обязанность по уплате налогов.

### Понятие резидента по законодательству Австралии

Понятие резидента закреплено в Законе об определении налога от 1936 года<sup>2</sup>. В данном законе закреплено понятие резидента как к физическому лицу, так и к юридическому. Так в Законе об определении налога (часть 1, раздел 6, пункт а) установлено, что резидентом (resident or resident of Australia) является лицо, которое постоянно проживает на территории Австралии (resides in Australia). Таким образом, термин резидент определяется неформально через обычное смысловое значение слова «проживать». Естественно это может вести к спорам, поэтому законодатель устанавливает три критерия, выполнение любого из которого автоматически ведет к признанию физического лица резидентом.

В Законе закреплено, что к резиденту Австралии относится лицо, которое выполняет одно из трех условий.

<sup>1</sup><http://law.ato.gov.au/atolaw/Browse.htm?ImA=folder&Node=0~0&OpenNodes=,0&DBTOC=03%3A%20PLR%3ATaxation#0~0>

<sup>2</sup>Закон об определении налога от 1936 года (Income Tax Assessment Act 1936), доступно по ссылке <http://law.ato.gov.au/atolaw/view.htm?dbwidetocone=05%3A%20PLR%3ATaxation%3AINCOME%20TAX%20ASSESSMENT%20ACT%201936%3APART%20I%20-%20PRELIMINARY%3A%23000003%23SECTION%206%20INTERPRETATION%3B>

Первое условие: домициль лица находится в Австралии (domicile). Под домицилем понимают место нахождения постоянного дома (permanent home)<sup>3</sup>.

В случае, когда комиссар по налогообложению (сотрудник налоговых органов Австралии) (Commissioner of Taxation), получив достаточно доказательств, считает, что постоянное место жительства лица (permanent place of abode) находится в Австралии, то считается, что у данного лица есть домициль и он рассматривается резидентом Австралии. К постоянному месту жительства лица относится, где он фактически проживает со своей семьей на протяжении длительного периода.

Второе условие: резидентом является лицо, которое фактически пребывало на территории Австралии более половины года (непрерывно или с перерывами), за исключением случаев, когда Комиссар по налогообложению, получив достаточно доказательств, считает, что постоянное место жительства лица находится за пределами Австралии и данное лицо не намерено проживать на территории Австралии.

Третье условие: резидентом признается лицо, которое (А) является участником программы пенсионного обеспечения (superannuation scheme), созданной в соответствии с Законом о накопительной части пенсии от 1990 года (Superannuation Act 1990); или (В) лицо является надлежащим работником для целей Закона о пенсионной системе 1976 года (Superannuation Act 1976); или (С) супруг или ребенок младше 16 лет лица, являющегося резидентом, также является резидентом Австралии.

Данное условие резидентности очень сложно сформулировано в Законе. Объясним данный критерий. Он предназначен для того, чтобы лица, работающие на государственной службе за рубежом, рассматривались как резиденты Австралии. В Законе о накопительной части пенсии (Superannuation Act 1990) перечислены лица, которые являются участниками Системы пенсионного страхования. Как раз эти лица являются резидентами Австралии. К таковым относятся лица, работающие на Австралийское государство (persons employed by the Commonwealth) и лица, занимающие государственные должности (holders of statutory offices). Данное положение является вполне обоснованным. Несмотря на то, что данные лица проживают за пределами Австралии, они являются государственными служащими и поэтому должны рассматриваться как налоговые резиденты Австралии.

Как видно из формулировок закона гражданство Австралии и национальность не имеют никакого значения для определения, является ли лицо резидентом.

Нерезидентом в соответствии с Законом об определении налога от 1936 года (часть 1, раздел 6, пункт а) является лицо, которое не считается резидентом Австралии (не выполняется ни один из критериев).<sup>4</sup>

Помимо резидентов и нерезидентов в Австралии выделяют еще временных резидентов (temporary resident). Временным налоговым резидентом считается лицо, которое удовлетворяет одновременно трем следующим критериям: (1) лицу выдана временная виза в соответствии с Миграционным Законом (Migration Act 1958); (2) лицо не является Австралийским резидентом в значении Закона о социальной безопасности (Social Security Act 1991); (3) лицо не имеет супруга(у), который(ая) является австралийским резидентом по смыслу закона о социальной безопасности.

<sup>3</sup> <https://www.ato.gov.au/Individuals/International-tax-for-individuals/Work-out-your-tax-residency/Residency-tests/>

### Налогообложение. Общие вопросы.

Налоговые резиденты Австралии подлежат налогообложению в Австралии по принципу обложения всемирного дохода, нерезиденты уплачивают налог в Австралии только с дохода, полученного в Австралии (стране-источнике). Временные резиденты подлежат налогообложению в Австралии также по принципу обложения всемирного трудового дохода, однако инвестиционный доход подлежит налогообложению в Австралии только если получен от источника в Австралии.

Каждый налогоплательщик (резидент), чей налогооблагаемый доход превысил 18,200 австралийских долларов (AUD), должен подавать налоговую декларацию. Подача совместных деклараций запрещена. Нерезиденты подают налоговую декларацию, если они получают доход от источников в Австралии. Декларация должна подаваться до 31 октября. Не подают налоговую декларацию лица, за которых это делают налоговые агенты. Налоговым годом считается период с 1 июля по 30 июня. За просрочку подачи декларации, за непредставление декларации и за неуплату налогов возлагаются на нарушителя санкции (пени, проценты).

### Налогообложение трудового и бизнес дохода

Доход физического лица, полученный в результате реализации трудовой функции, считается налогооблагаемым трудовым доходом в Австралии. К трудовому доходу относятся доходы, которые работник получает от работодателя, таковыми являются заработная плата, различного рода вознаграждения, бонусы, премии и др.

Резиденты обязаны уплачивать налог на доход от всех источников, в том числе иностранных. Исключением является трудовой доход резидента, полученный в результате выполнения трудовой функции на территории иностранного государства в течение не менее 91 дня, при условии, что в другом государстве данный доход не освобождается от уплаты налога, а наоборот подлежит налогообложению.

Нерезиденты уплачивают налог на трудовой доход в Австралии при условии, что работа была выполнена в Австралии, и доход был получен от источника в Австралии.

Что касается налоговых ставок, то стоит отметить, что в Австралии действует прогрессивная система налогообложения. Ставка напрямую зависит от размера полученного дохода. Для удобства приведем ставки в таблице. Также необходимо подчеркнуть, что в Австралии отсутствуют местные налоги.

### Ставки налога для резидентов на 2014 год<sup>5</sup>:

Налогооблагаемый доход (AUD) <sup>6</sup>		Налог на сумму из 1 колонки (AUD)	Налог на сумму, превышающую сумму из 2 колонки (%)
Свыше	Не превышая		
0	18,200	-	0

<sup>4</sup> [http://www.austlii.edu.au/au/legis/cth/consol\\_act/itaa1936240/s6.html#non-resident](http://www.austlii.edu.au/au/legis/cth/consol_act/itaa1936240/s6.html#non-resident)

<sup>5</sup> <http://taxsummaries.pwc.com/uk/taxsummaries/wwts.nsf/ID/JDCN-89HRJV>

<sup>6</sup> Австралийский доллар. Курс по состоянию на 26 июня 2014 1AUD/ 093 USD.  
<http://www.oanda.com/currency/converter/>

18,200	37,000	-	19
37,000	80,000	3,572	32.5
80,000	180,000	17,547	37
180,000		54,547	45

#### Ставки для нерезидентов на 2014 год

Налогооблагаемый доход (AUD)		Налог на сумму из 1 колонки (AUD)	Налог на сумму, превышающую сумму из 2 колонки (%)
Свыше	Не превышая		
0	80,000	-	32.5
80,000	180,000	26,000	37
180,000		63,000	45

В качестве временной меры для поддержания стабильности экономики Австралия ввела дополнительный налог с резидентов и нерезидентов, чей доход превышает AUD180,000. Этот дополнительный налог взимается в размере 2% от дохода, превышающего порог в AUD180,000 в период с 1 июля 2014 года по 30 июня 2017 года.

#### Налогообложение прироста капитала

Резиденты Австралии, за исключением временных резидентов, уплачивают налог на прирост капитала от отчуждения любых активов в независимости от места их нахождения. В случае если налог уже был уплачен в другом государстве, эта сумма уплаченного налога засчитывается в счет погашения налога в Австралии.

Нерезиденты уплачивают налог на прирост капитала только от отчуждения "австралийских активов", к таковым, например, относятся недвижимость, находящаяся в Австралии, акции или доли австралийских компаний в зависимости от формы юридического лица.

Налог на прирост капитала применяется к активам, приобретенным после 20 сентября 1985 года. Доход, полученный от отчуждения этих активов, является налогооблагаемым и подлежит налогообложению по обычным налоговым ставкам, применяемых к трудовому доходу. Если активы были приобретены до 21 сентября 1999 года и находились в собственности не менее 12 месяцев, физическое лицо имеет право выбрать способ налогообложения. Первый вариант: включить в налогооблагаемую базу только 50% от прироста капитала (доход минус неиндексированные расходы) или второй вариант: включить в налогооблагаемую базу 100% дохода за вычетом индексированных расходов, понесенных в период до 30 сентября 1999 года.

Если активы были приобретены после 21 сентября 1999 года и находились в собственности не менее 12 месяцев, 50% от чистой прибыли (доход минус расход) (расходы без индексации в силу инфляции) включается в налогооблагаемый доход налогоплательщика.

Нерезиденты лишены такой возможности. Если нерезидент продает "австралийские активы", приобретенные после 8 мая 2012 года, то весь прирост капитала (доход минус расход) подлежит налогообложению, а не 50% как в случае с резидентами.

### **Налогообложение дивидендного дохода**

В Австралии действует импутационная система (dividend imputation system). Данная система предназначена для предотвращения двойного налогообложения прибыли австралийской компании, распределяемой среди своих участников<sup>7</sup>. Обычно в других странах налогообложение происходит следующим образом: сначала компания платит налог на нераспределенную прибыль, а потом с распределенной прибыли в форме дивидендов налог уплачивают акционеры. В результате этого прибыль компании облагается дважды, сначала на уровне компании, потом на уровне акционера.

Для того, чтобы избежать данной ситуации в Австралии действует импутационная система. Похожая система действует, например, на Мальте. Физическое лицо, резидент Австралии, получая дивидендный доход от компании, которая уже заплатила корпоративный налог, имеет право зачесть уплаченный компанией налог в счет налога, подлежащего уплате на дивиденды. В случае, если налог, уплаченный компанией больше, чем налог, который должен быть уплачен физическим лицом, данное физическое лицо имеет право получить данную сумму из бюджета.

Нерезиденты, получающие дивиденды, выплаченные из прибыли, с которой был уплачен корпоративный налог, не имеют право на налоговый вычет на сумму уплаченного компанией налога с данного дивиденда, однако освобождаются от уплаты налога на источник на дивиденды.

Если нерезидент получает дивиденды, от компании, ещё не уплатившей корпоративный налог, то он уплачивает налог у источника на дивиденды по ставке 30% в случае отсутствия соглашения об избежании двойного налогообложения. Данная ставка может быть снижена международным соглашением, обычно она составляет 15%.

### **Налогообложение процентного дохода**

Процентный доход резидентов облагается налогом в Австралии в независимости от источника получения. В случае, если физические лица уже уплатили иностранный налог на проценты, то данная сумма принимается к вычету. К процентному доходу применяются такие же ставки, что и к трудовому доходу.

Нерезиденты, получающие процентный доход от австралийской компании (резидента) должны уплачивать налог у источника на проценты по ставке 10%. Данная ставка может быть снижена налоговым соглашением между Австралией и страной резидентства данного лица. Налог удерживается лицом, выплачивающим процентный доход, и уплачивается в бюджет Австралии. В данном

---

<sup>7</sup> Разъяснения Налогового Управления Австралии доступно на сайте <https://www.ato.gov.au/Individuals/Income-and-deductions/Income-you-must-declare/Investment-income/Dividends/>

случае плательщик процентного дохода является налоговым агентом по отношению к получателю процентного дохода.

Если нерезидент получает процентный доход от деятельности иностранной компании, действующей в Австралии через постоянное представительство, то налог у источника не взимается. В данном случае налог уплачивается по обычной ставке, применимой к трудовому доходу.

### **Другие налоги**

В Австралии отсутствует налог на капитал и налог на чистые активы. Также не взимается налог на наследование.

### **Выводы**

Налогообложение физических лиц в Австралии регулируется рядом налоговых законов. Помимо резидентов и нерезидентов в Австралии выделяют еще временных резидентов. В Австралии действует прогрессивная система налогообложения. Максимальная ставка налога составляет 45% как для резидентов, так и для нерезидентов. Налоговые резиденты Австралии подлежат налогообложению в Австралии по принципу обложения всемирного дохода, нерезиденты уплачивают налог в Австралии только с дохода, полученного в Австралии (стране-источнике). Трудовой доход временных резидентов подлежит налогообложению в Австралии по принципу обложения всемирного дохода, инвестиционный доход подлежит налогообложению в Австралии только если получен от источника в Австралии.

Материал подготовлен компанией Roche & Duffay  
тел. (495) 790-2660; 926-2990