

Налогообложение физических лиц

в Австралии

Ключевым вопросом при рассмотрении налогообложения физических лиц является вопрос резидентства. Прежде чем рассматривать систему налогов в Австралии, необходимо определить, на кого они распространяются и у кого возникает обязанность по их уплате.

Налогообложение физических лиц в Австралии регулируется рядом законов: Законом об определении налога (Income Tax Assessment Act 1936), Законом о международных налоговых соглашениях (International Tax Agreements Act 1953), Законом о налоговых ставках (Income Tax Rates Act 1986) и др. Полный список законов в сфере налогообложения можно найти на сайте уполномоченного органа Австралии в сфере налогообложения¹. Таковым органом является Налоговое управление Австралии (Australian Taxation Office).

Понятие резидента по законодательству Австралии

В Законе об определении налога от 1936 г.² понятие резидента закреплено в отношении физического и юридического лица. Так, в п. «а» разд.6 ч. 1 Закона установлено, что резидентом (resident or resident of Australia) является

лицо, постоянно проживающее на территории Австралии (resides in Australia). Также Закон относит лицо к резидентам Австралии при выполнении одного из трех условий:

- 1) домикция лица находится в Австралии (domicile), за исключением случаев, 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 за пределами Австралии. Под домикцием понимают местонахождение постоянного главного дома лица³;
- 2) лицо фактически находилось на территории Австралии более полугода (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 этого государства;



Ольга Леонова,
юрист, компания Roche & Duffay,
Москва



¹ <http://law.at0.gov.au/atolaw/Browse.htm?ImA=folder&Node=0-0&OpenNodes=,0&DBTOC=03%3APLR%3ATaxation#0-0>.

² Закон об определении налога от 1936 г. (Income Tax Assessment Act 1936). – Доступно по ссылке: <http://law.at0.gov.au/atolaw/view.htm?dbwidetocone=05%3APLR%3ATaxation%3AINCOME%20TAX%20ASSESSMENT%20ACT%201936%3APART%201%20-%20PRELIMINARY%3A%23000003%23SECTION%206%20INTERPRETATION%3B>.

³ <https://www.at0.gov.au/Individuals/International-tax-for-individuals/Work-out-your-tax-residency/Residency-tests/>.



ГЛОССАРИЙ

Импутационная система (dividend imputation system) – система, при которой часть или вся сумма налога, уплаченного компаний на полученную прибыль, засчитывается при уплате налога на дивиденды (распределенная прибыль).

Домициль – местонахождение постоянного главного дома физического лица.

3) лицо является участником программы пенсионного обеспечения (superannuation scheme), созданной в соответствии с Законом о накопительной части пенсии от 1990 г. (Superannuation Act 1990), или работником, соответствующим положениям Закона о пенсионной системе 1976 г. (Superannuation Act 1976), либо имеет супруга или ребенка младше 16 лет, который также является резидентом Австралии.

Данное условие резидентности сформулировано в Законе очень сложно. Подобное условие предусмотрено 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 – участники системы пенсионного страхования. Именно они 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). Такое положение является вполне обоснованным. Проживая за пределами Австралии, эти лица, тем не менее, являются государственными служащими и поэтому должны рассматриваться как налоговыми резиденты страны.

Как следует из положений Закона, гражданство Австралии и национальность не имеют никакого значения для определения резидентности.

В соответствии с п. «а» раздела 6 ч. 1 Закона об определении налога от 1936 г. нерезидент – это лицо, которое не считается

резидентом Австралии, то есть не удовлетворяющее ни одному из перечисленных условий⁴.

Помимо резидентов и нерезидентов в Австралии выделяют еще временных резидентов (temporary resident). Лицо считается временным налоговым резидентом, если удовлетворяет одновременно трем следующим условиям:

- 1) имеет временную визу в соответствии с Миграционным законом (Migration Act 1958);
- 2) не является Австралийским резидентом в значении Закона о социальной безопасности (Social Security Act 1991);
- 3) не имеет супруга (супруги), который (которая) согласно положениям Закона о социальной безопасности являлся бы (являлась бы) австралийским резидентом.

Налогообложение. Общие вопросы

Налоговые резиденты Австралии подлежат налогообложению в этой стране по принципу обложения всемирного дохода. В Австралии нерезиденты уплачивают налог только с дохода, полученного в этой стране (стране-источнике). Временные резиденты подлежат налогообложению в Австралии также

по принципу обложения всемирного трудового дохода, однако инвестиционный доход облагается в этой стране налогом только в том случае, если получен от находящегося здесь источника.

Каждый налогоплательщик (резидент), чей налогооблагаемый доход превышает 18 200 австралийских долларов (AUD), должен подавать налоговую декларацию. Подача совместных деклараций запрещена. Нерезиденты подают налоговую декларацию, если получают доход от источников, находящихся в Австралии. Декларация должна быть подана 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, непредставление декларации и неуплату налогов предусмотрены санкции (пени, проценты).

Налогообложение трудового и бизнес дохода

Доход физического лица, полученный в результате реализации трудовой функции, считается налогооблагаемым трудовым доходом в Австралии. К трудовым доходам относятся те, которые

⁴ http://www.austlii.edu.au/au/legis/cth/consol_act/itaa1936240/s6.html#non-resident.

работник получает от работодателя: заработная плата, различного рода вознаграждения, бонусы, премии и пр.

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 периода, не менее 91 дня, при условии, что в другом государстве данный доход не освобождается от уплаты налога.

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

Что касается налоговых ставок, то в Австралии действует прогрессивная система налогообло-

жения. Ставка напрямую зависит от размера полученного дохода (табл. 1, 2). Кроме того, в Австралии отсутствуют местные налоги.

В качестве временной меры для поддержания стабильности экономики Австралия ввела дополнительный налог с тех резидентов и нерезидентов, у которых доход превышает AUD 180 000. Этот дополнительный налог взимается в размере 2% от дохода, превысившего в период с 1 июля 2014 г. по 30 июня 2017 г. порог в AUD 180 000.

Налогообложение прироста капитала

Резиденты Австралии, за исключением временных резидентов, уплачивают налог на прирост капитала от отчуждения любых активов, независимо от их место-

нахождения. Если налог уже был уплачен в другом государстве, то его сумма 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 г. Доход, полученный от отчуждения этих активов, подлежит налогообложению по обычным налоговым ставкам, применяемым к трудовому доходу. Если активы приобретены до 21 сентября 1999 г. и находятся в собственности не менее 12 месяцев, физическое лицо вправе выбрать один из вариантов налогообложения:

- 1) включить в налогооблагаемую базу только 50% от прироста капитала (доход за вычетом неиндексированных расходов);
- 2) включить в налогооблагаемую базу 100% дохода за вычетом индексированных расходов, понесенных в период до 30 сентября 1999 г.

Если активы приобретены после 21 сентября 1999 г. и находятся в собственности не менее 12 месяцев, 50% от чистой прибыли (доход за вычетом неиндексированных расходов) включается в налогооблагаемый доход налогоплательщика. Нерезиденты лишены такой возможности. Если нерезидент продает «австралийские активы», приобретенные после 8 мая 2012 г., то налогообложению подлежит 100% от чистой прибыли (доход за вычетом расхода), а не 50%, как в случае с резидентами.

Таблица 1. Ставки налога для резидентов на 2014 г.*

Налогооблагаемый доход (AUD)**		Налог на сумму налогооблагаемого дохода (AUD)	Налог на сумму налогооблагаемого дохода, %
От	До		
0	18 200	–	0
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

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

** Австралийский доллар: курс по состоянию на 27 июня 2014 г. 1 AUD / 0,94 USD. <http://www.oanda.com/currency/converter/>.

Таблица 2. Ставки для нерезидентов на 2014 г.

Налогооблагаемый доход (AUD)		Налог на сумму налогооблагаемого дохода (AUD)	Налог на сумму налогооблагаемого дохода, %
От	До		
0	80 000	–	32,5
80 000	180 000	26 000	37
180 000	–	63 000	45

Налогообложение дивидендного дохода

В Австралии действует импутационная система (dividend imputation system), предназначенная для предотвращения двойного налогообложения прибыли австралийской компании, распределяемой среди своих участников⁵. Обычно в других странах налогообложение осуществляется следующим образом: сначала компания платит налог на нераспределенную прибыль, а потом акционеры уплачивают налог с распределенной прибыли в форме дивидендов. В результате этого прибыль компании облагается налогом дважды: сначала на уровне компании, потом на уровне акционера.

Во избежание 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, вправе зачесть уплаченный компанией налог в счет подлежащего уплате налога на дивиденды. Если сумма уплаченного компанией налога больше, чем сумма налога, который должен быть уплачен физическим лицом, данное лицо вправе получить эту сумму из бюджета.

Нерезиденты, получающие дивиденды, выплаченные из прибыли, с которой был уплачен корпоративный налог, не имеют

права на налоговый вычет на сумму уплаченного компанией налога с данного дивиденда, однако освобождаются от уплаты налога у источника на дивиденды.

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

Налогообложение процентного дохода

В Австралии процентный доход резидентов облагается налогом независимо от источника получения. Если физические лица уже уплатили иностранный налог на проценты, то данная сумма принимается к вычету. К процентному доходу применяются те 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 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, применяемой к трудовому доходу.

Другие налоги

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



Налогообложение физических лиц в Австралии регулируется рядом налоговых законов. Помимо резидентов и нерезидентов в этой стране выделяют еще временных резидентов. В Австралии действует прогрессивная система налогообложения. Максимальная ставка налога составляет 45% и для резидентов, и для нерезидентов. Налоговые резиденты Австралии подлежат налогообложению по принципу обложения всемирного дохода. Нерезиденты уплачивают в этой стране налог 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 в том случае, если получен от источника в Австралии.

⁵ Разъяснения Налогового управления Австралии доступны на сайте: <https://www.ato.gov.au/Individuals/Income-and-deductions/Income-you-must-declare/Investment-income/Dividends/>.