

オーストラリア税制に対する コンプライアンス

2019 年 5 月 18 日に実施されたオーストラリア連邦選挙では、与党保守連合が政権を維持することになりました。その結果、4 月に提案されていた税制改定法案が順次法律として成立しており、19 年税務年度から適用されることとなります。税制改定により恩恵を得るのは主に中間所得層ですが、これは低・中所得者税額控除の導入により納税者の所得税債務が低減されるためです。この点を考慮しつつ、オーストラリアで働く日本人駐在員及び雇用者向けのオーストラリア所得税制の概要を取りまとめました。

オーストラリアにおける個人の税務申告

日本では雇用主が従業員の所得税年末調整を行い、地代収入などの付随的な投資所得がある場合のみ、確定申告を提出することが求められているため、確定申告になじみがない方も多いのではないのでしょうか。それに対してオーストラリア国税局（ATO）は、オーストラリアで働く日本人駐在員を含む個人に対して、収入が課税対象額である 1 万 8,200 ドルを超えている場合や、もしくはそれ以下でも源泉徴収票（PAYG Payment Summary）が発行されている場合は、税務申告書を毎年提出するよう義務付けています。

オーストラリアの税務年度は毎年 7 月 1 日に開始し、翌年 6 月 30 日に終了し、税務申告書の提出期限は税務年度終了直後の 10 月 31 日とされています。したがって、2019 年 6 月 30 日に終了する税務年度に関する税務申告書提出期限は 19 年 10 月 31 日となります。ただし、この提出期限は、登録税理士が納税者本人に代わって申告書の作成及び提出を行い、前年度までの確定申告が期限までに提出されている場合など、一定の条件を満たした場合には延長されることがあります。

給与計算手続きに関する注記

雇用者は給与、賃金に対する所得税の源泉徴収(PAYG Tax Withholding)及びその報告を正確に行う責任を負っており、その責任は近年高まる傾向にあります。また、ATO によるデータ・マッチング・システムといったデータ分析手法及び技術を積極的に取り入れることにより、ATO へ報告された源泉徴収額と実際の支払金額が一致しているか、スーパーアニュエーション(Superannuation)が所得に応じてきちんと支払われているか、もし支払われていない場合には、その理由となる書類がきちんと保管されているか、など各種の不整合を簡単に見つけ、照合作業を適宜最小化できるようになりました。

給与が複数の国、地域で支払われているオーストラリア在住の日本人駐在員を有する雇用者は、源泉徴収の正確性を期することが一段と複雑となります。また、海外で支払われた給与に関してグロス・アップ計算を行わず、源泉徴収の報告及び支払いを行っていない場合には、ATO による追徴課税が行われる可能性があり、その際にはFRINGE・ベネフィット税並びに関連の金利及び罰金といった追加的な費用が生じることから、雇用者は高いリスクに直面することになります。更に、未払金額に関して取締役が個人的責任を負うことになる可能性もあります。

2019 年 7 月 1 日より、ATO の新しい電子給与情報報告制度であるシングル・タッチ・ペイロール(Single Touch Payroll: STP)の導入が全ての雇用者に適用されています。雇用者は STP により、給与及び賃金、諸手当、PAYG 源泉徴収税、スーパーアニュエーション保証拠出金などの主な給与情報を統合ソフトウェアを使用してリアルタイムに ATO に提出することが義務付けられています。19 年 7 月 1 日以降に STP 下で在外の給与支払部門から支払いを受ける従業員の詳細については、報告を行うことが現在は必須となっています。

オーストラリア納税者番号(Tax File Number: TFN)

個人が各年の税務申告を行うためには納税者番号(TFN)が必要です。個人納税者は、雇用者が給与からの PAYG 源泉徴収を正確に行えるように、各自の TFN に関する詳細情報を雇用者に提出する必要があります。TFN が提出されない場合、雇用者は給与及び賃金から最高税率 47%の源泉徴収(メディケア税徴収額 2%を含む)を行う必要があります。

駐在員向け注記

個人がオーストラリアで銀行口座を開設する場合は、オーストラリアの銀行にも TFN を提出する必要があり、提出がない場合には最高税率により利子所得からの税額控除が行われます。また、赴任期間の終了により日本に帰国する場合など、駐在員がオーストラリアから恒久的に退去する場合には、今後は非居住者となることをオーストラリアの銀行に通知し、利子所得に対して 10%の非居住者税率の適用を受けることが重要です。これは最終的な税額であり、この利子所得についてそれ以上の税額をオーストラリアで支払う義務は生じません。

税務上の居住者区分及び税率

オーストラリアにおける税務上の居住者区分については居住者、一時居住者及び非居住者の区分があります。個人の居住者区分は、個別の居住実態及び状況に応じて決定されます。納税者を取り巻く状況が変化した場合には居住者区分も変更されることがあります。

税務上の居住者区分

居住者区分	オーストラリア所得税の課税対象所得	税率
豪州在住のオーストラリア国民および永住者	全世界所得	居住者税率
一時居住者 *1	全世界給与所得およびオーストラリア国内源泉投資所得	居住者税率
非居住者	オーストラリア国内源泉所得のみ	非居住者税率

¹ 短期滞在ビザ(TSS ビザや学生ビザなど)の種別となる駐在員はほぼ全てがこの区分に該当しますが、本人または配偶者が 1991 年社会保障法上のオーストラリア居住者(永住ビザまたは保護対象特別カテゴリービザの保有者)に該当する場合は税務上、オーストラリアの永住者とみなされるため、一時居住者には区分されません。

駐在員向け注記

駐在員がオーストラリアにおける永住権を申請する場合、税制面での影響についても慎重な検討が必要となります。

居住者および一時居住者の税率(2018/19 年度)

課税所得	限界税率	この所得に対する税率
0～18,200 ドル	なし	なし
18,201～37,000 ドル	19%	18,200 ドル超の部分につき 1 ドル当たり 19 セント
37,001～90,000 ドル	32.5%	3,572 ドルに加えて 37,000 ドル超の部分につき 1 ドル当たり 32.5 セント
90,001 ドル～180,000 ドル	37%	20,797 ドルに加えて 90,000 ドル超の部分につき 1 ドル当たり 37 セント
180,001 ドルおよびそれ以上	45%	54,097 ドルに加えて 180,000 ドル超の部分につき 1 ドル当たり 45 セント

税務上の居住者にはメディケア税徴収(2%)が適用されます。メディケア税徴収は上記税率に含まれていません。民間健康保険に加入していない個人に対してはメディケア税徴収サーチャージが適用されます。メディケア税徴収サーチャージは上記税率に含まれていません。

駐在員で豪州皆保険に加入する権利の無い方(豪州の市民および永住者でない方)は、Medicare Levy Exemption のレターを Medicare Office から取得することにより、メディケア税徴収(2%)およびメディケア税徴収サーチャージの支払いが免除されます。

非居住者の税率(2018/19 年度)

課税所得	限界税率	この所得に対する税率
0～90,000 ドル	32.5%	1 ドル当たり 32.5 セント
90,001 ドル～180,000 ドル	37%	29,250 ドルに加えて 90,000 ドル超の部分につき 1 ドル当たり 37 セント
180,001 ドルおよびそれ以上	45%	62,550 ドルに加えて 180,000 ドル超の部分につき 1 ドル当たり 45 セント

給与計算手続きに関する注記

駐在員が 1 年の途中でオーストラリアに入出国した場合には同一課税年度において複数の居住者区分が当該駐在員に適用されることがあります。したがって、PAYG 源泉徴収税額については、当該駐在員に支払う賃金及び賞与に対して居住者税率と非居住者税率の両方が適用されます。

税額控除に関する改定

オーストラリア連邦政府は 2019 年 4 月に提案されていた税制改定法案において、個人所得税プランの改定及び構築の予定を公表しました。

そして 7 月、この改定案は法律として成立しました。改定内容は次表のとおりです。

低・中所得者税額控除(Low and Middle Income Tax Offset: LMITO)

所得	低所得者税額 控除(新規)	追加控除額	最小控除額	最大控除額
18,200ドル未満	該当なし	該当なし	-	-
37,000ドル未満	255ドル		255ドル	255ドル
48,000ドル未満	255ドル	\$37,001 以上の金額 1ドル ごとに 7.5%を追加	255ドル	1,080ドル
90,000ドル未満	1,080ドル		1,080ドル	1,080ドル
126,000ドル未満	1,080ドル	\$90,001 以上の金額 1ドル 追加ごとに 3%を減額	0	1,079.97ドル

※本稿は出版時の時点で適用される一般的な情報を提供する目的で作成されており、法的助言を行うものではありません。
本稿の内容に関連する事項については、正式な法的助言を別途受けた上で判断される必要があります。



EY ジャパン・ビジネス・サービス／雇用関連税務・個人所得税申告

新井泰弘

Tel: (02)9694-5882

Email: hiro.arai@au.ey.com

EY シドニーのピープル・アドバイザリー・チームでシニア・コンサルタントを務め、日系企業の窓口を担当。豪州の税務全般と法人会計管理業務の経験があり、特に個人所得税申告や雇用関連税務の知識、経験が豊富

Japan Business Services (JBS) Contacts

Sydney/Melbou



篠崎純也 Junta Shinozaki
Director
JBS NSW Leader
Tel: +61 2 9248 5739
junya.shinozaki@au.ey.com

Sydney/Brisbane



渡辺登二 Toni Watanabe
Director, Tax
+61 2 9248 4771
toni.watanabe@au.ey.com

Sydney



石川達仁 Tatsuhiko Ishikawa
Partner, Assurance
Tel: +61 2 9276 9339
tatsuhiko.ishikawa@au.ey.com



カーンズ裕子 Kearns Yuko
Director, Tax
+61 2 9248 5518
yuko.kearns@au.ey.com



**パトリック ジャイルズ・ジョーンズ
Patrick Giles-Jones**
Director, Transfer Pricing
+61 2 9248 4170
Patrick.giles-jones@au.ey.com

Perth



井上恵章 Shigeki Inoue
Director, Tax
JBS Perth Leader
+61 8 9217 1296
shigeaki.inoue@au.ey.com



近藤貴輝 Takaki Kondo
Manager, Assurance
+61 8 9222 8715
takaki.kondo@au.ey.com