



BATES | COSGRAVE

情况说明 | 保留书面证据 | 纳税人责任

情况说明 | 保留书面证据 | 纳税人责任

国际税务概况



资金的转移，特别是来自海外企业 或个人的转移，需要保留书面证据并准确报告，以避免受到税务局的审查。

小型企业是澳大利亚经济的支柱，起到了支持澳洲本土就业、促进经济增长的作用。澳大利亚全国有超过21万家中小型企业，其中许多是家族企业，可能由共享资源的多个企业组成。

近日，行政申诉裁判庭（Administrative Appeals Tribunal, AAT）处理了一起涉及资产增值分析企业的案件。该案件强调了准确记录和报告企业财务状况、税务安排和商业交易的重要性；对于拥有海外资产的企业，这种重要性尤为突出。

澳大利亚税务局已经增强了数据匹配能力，特别是处理与外国资产转让、持有和注册相关数据信息的能力。

背景：家族企业

在上述案件中，一个家族企业向澳大利亚税务局披露的收入与其5年期间实际收入、资产运作和交易情况不相符，因而引起了税务局的注意成为了审计

对象。

在这5年期间，该家族收购了数量众多的资产，其中一名家族成员可以操作大多数家族银行帐户并且在资产购买交易中扮演了核心角色。数额巨大的资金从海外流入澳大利亚，然而该家族并没有向税务局报告，而其收入模式和资产收购模式引起了税务局对该家族企业活动更加密切的关注。

案件涉及六名纳税人，他们是同一个家族的成员，涉及各种业务，例如超市，面包店，外卖店，水果商店和出口贸易。这些家庭成员几乎从不关注家族的财务状况，但是上文提到的那名家族成员能够在各个账户和纳税人之间转移资金。

资产增值分析

在对涉案家族企业进行审计期间，税务局发现家族成员的实际收入高于申报的收入水平，支出和资产收购金额也远远高于相关纳税申报中披露的金额。接下来，税务局根据资产改善分析的结果，向各家庭成员发布了修订税务评估和默认评估。

资产增值分析基本是税务审计员“将生活费用加到资产增加扣除资本收入去估计纳税人的收入，可以得出应纳税金额，虽然这一方法计算出的结果可能非常不准确。

文件记录缺失：举证的责任落在纳税人身上

涉案纳税人为自己辩护称，资金来自赌博获利、结婚收礼、其他家庭成员的赠礼或者贷款。同时，负责收购资产的那名家庭成员承认，他经常从家族企业生意上取钱用于支付个人生活费。然而，该家族中无人能够证实或证明他们是如何获得这些数额巨大的资金。

行政申诉裁判庭发现，纳税人无法个别和集体地提供证明，税务局矫枉过正（评估应税金额过高。尽管行政申诉裁判庭承认资产增值分析的缺陷可能导致修订税务评估和默认评估不准确，这并不能够改变判决结果。

关于纳税人试图根据自己的分析计算为自己辩护，行政申诉裁判庭回应说“我们应该对纳税人有更多的期望提供书面证据，哪怕是对那些在洪水中失去记录的纳税人。”对于税务审计员采用这种方法作出默认评估，裁判庭认为，“税务局别无选择，只能作出猜测，然后让纳税人作出证明”。

税务局根据资产增值分析，向涉案的家族成员发放了修正的税务评估。同时，税务局声称由于案件部分涉及税务欺诈或是逃税，他们有权签发行政处罚，为少缴纳税额的75%，如为有意忽视，再加20%。

数据匹配和信息共享

税务局早已明确表示当局使用数据匹配，并且与不同的税务辖区共享税务相关信息。

关于我们

Our Expertise

澳洲本土市场

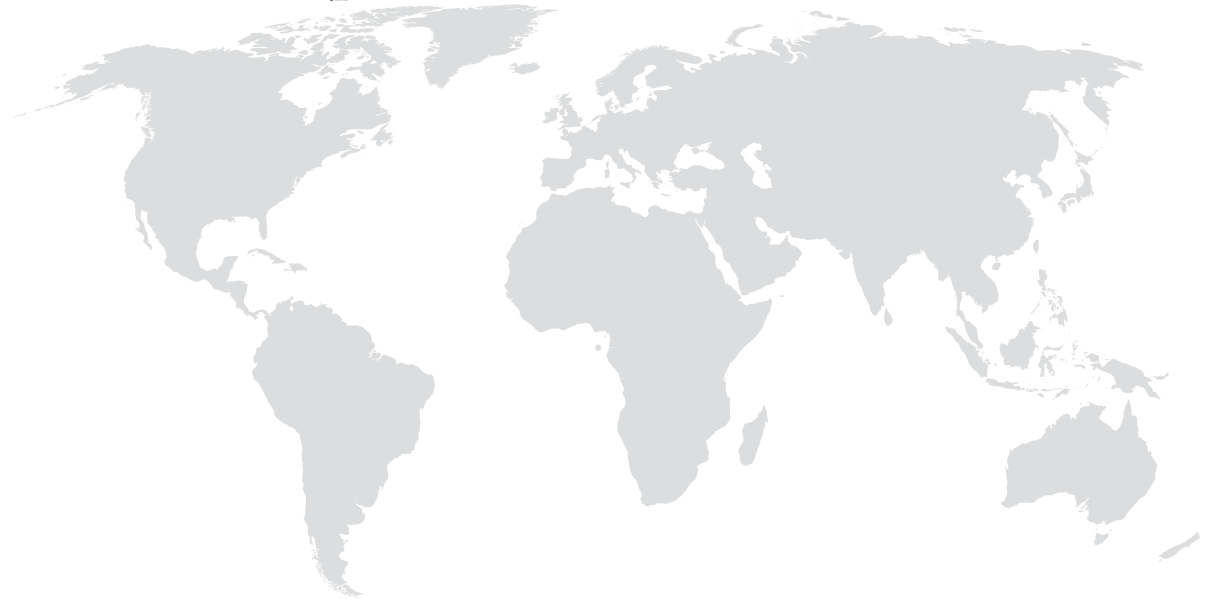
Bates Cosgrave为澳洲国内和国际业务提供专业咨询服务。我们的服务高度个性化，涉及领域广泛，对诸如房地产，再生能源，渠道分销，专业服务，对内和对外投资以及创新，创业方面有深入了解。在澳洲本土我们有广泛的关系网络，并能在并购方面提供咨询服务。

国际市场

虽然我们是一家位于悉尼的专业小型事务所，我们在全球范围有广泛的经营关系网络，尤其在跨境交易和全球重组整合方面的咨询能力精湛

国际专业优势

Bates Cosgrave在许多国家和地区有广泛的跨境业务关系网。我们为许多来自中国、美国和英国的客户提供跨境交易方面的解决方案，并积累了丰富的行业经验。



简历

Our Team



执行官

持有澳大利亚特许
会计师执照、商务
学士学位、会计硕
士学位、税务硕士
学位，澳大利亚公
证会计师执照

Matt 于 2007 年 4 月加入 Bates Cosgrave，时任经理，于 2009 年 7 月 1 日晋升为执行官。

Matt 以其技术专长和跨行业咨询经验在业界享有声誉，他为各类专业人士例如医生、专业投资者和家族企业经理人以及跨国公司提供咨询。

他在许多领域的专业知识另人折服，例如国际税收、外籍人士的税收、员工持股计划、企业业务结构重组及相关的跨境问题，资本利得税和消费税。他的行业知识很广，涵盖医疗服务，房地产，医药和科技公司。Matt 提出：“作为税务顾问，我们的思考方式必须有前瞻性，不仅考虑目前的情况，并关注未来的趋势。优秀的咨询带来的价值不仅是当前的，更是持久的。”

更多详情请点击以下链接

[View Profile Online: Matt Zhou](#)



执行官

持有澳大利亚特许
会计师执照、商务
学士学位，澳大
利亚税务协会资深
会员

Glenn 很注重企业流程优化，无论在企业创立、发展或者停止经营阶段，他通过与客户合作，把握企业的根本经营目标，适时引导客户，使企业平稳过渡各阶段。他已经帮助许多企业从创立发展到商业运作直至最终成为市场上炙手可热的收购目标。

Glenn 是位经验丰富的战略顾问，他确保客户有明确的个人和企业目标，帮助客户规划未来发展方向，融汇各领域知识为客户咨询，以帮助他们取得成功。Glenn 在并购重组、有效税务规划方面有精湛的专业技能，他有效运用人脉资源，联合专业人士为企业发展周期各阶段创造价值，这是他帮助企业商业运作成功的秘诀。Glenn 也为工程师、评估师、项目经理、会计师、律师以及高收入者提供专业咨询服务。他的客户来自各行各业，有进口分销、专业咨询及创新企业。

更多详情请点击以下链接

[View Profile Online: Glenn Gosgrave](#)



contact us

Bates Cosgrave

Chartered Accountants

Ground floor, 123 Walker Street
North Sydney NSW 2060

PO Box 497
North Sydney NSW 2059

P: +61 2 9957 4033
F: +61 2 9964 0610
E: enquiry@batescosgrave.com.au

BATES | COSGRAVE

www.batescosgrave.com.au

Follow @batescosgraveCA on | [Twitter](#) | [LinkedIn](#) | [Facebook](#)