

# TAXATION IN AUSTRALIA

Dr Tamara Wilkinson



# Introduction

Australia's tax system operates within a federal framework where both the national (Commonwealth) government and six state governments have legal authority to impose taxes, but with most of the power held by the Commonwealth government.

This presentation covers the structure and legal basis of Australia's tax system, the role of the Constitution, the distribution of powers between levels of government, and concludes with a comparative perspective on Italy's taxation and the bilateral tax relationship between the two nations.

*Il sistema fiscale australiano opera all'interno di un quadro federale in cui sia il governo nazionale (Commonwealth) sia i sei governi statali hanno l'autorità legale di imporre tasse, sebbene la maggior parte del potere sia detenuta dal governo del Commonwealth.*

*Questa presentazione esamina la struttura e la base giuridica del sistema fiscale australiano, il ruolo della Costituzione, la distribuzione dei poteri tra i livelli di governo e conclude con una prospettiva comparativa sulla fiscalità italiana e la relazione bilaterale in materia fiscale tra le due nazioni.*

# The Federated System

- A system with a central government (the Commonwealth/Federal government) and state governments
- A written constitution that outlines the division of powers
- Dual sovereignty (each level has its own legal and political institutions)
- An independent judiciary to resolve disputes between governments

In Australia, federalism was adopted in 1901 through the *Commonwealth of Australia Constitution Act* (UK), which united six colonies into one nation. However, unlike some federations, Australia's federal balance has shifted dramatically toward the centre.

- *Un sistema con un governo centrale (il governo del Commonwealth/Federale) e governi statali*
- *Una costituzione scritta che delinea la divisione dei poteri*
- *Sovranità duale (ogni livello ha le proprie istituzioni legali e politiche)*
- *Un potere giudiziario indipendente per risolvere le controversie tra i governi*

*In Australia, il federalismo è stato adottato nel 1901 attraverso il Commonwealth of Australia Constitution Act (UK), che ha unito sei colonie in una sola nazione. Tuttavia, a differenza di alcune federazioni, l'equilibrio federale australiano si è spostato drasticamente verso il centro.*

# Australia's Federal System

Australia consists of:

- A federal government (Commonwealth), seated in Canberra;
- Six state governments: New South Wales, Victoria, Queensland, Western Australia, South Australia, and Tasmania;
- Two self-governing territories: Northern Territory and the Australian Capital Territory;
- A system of local government authorities, established under state law.

*L'Australia è composta da:*

- *Un governo federale (Commonwealth), con sede a Canberra;*
- *Sei governi statali: Nuovo Galles del Sud, Victoria, Queensland, Australia Occidentale, Australia Meridionale e Tasmania;*
- *Due territori autonomi: Territorio del Nord e Territorio della Capitale Australiana;*
- *Un sistema di autorità governative locali, stabilite secondo la legge statale.*

# The Constitution

The Australian Constitution explicitly lists powers granted to the Commonwealth in s 51. Powers not listed remain with the states (residual powers). Despite this structure, fiscal policy is overwhelmingly centralised:

- Commonwealth collects ~80% of all government revenue;
- States are responsible for major service delivery: health, education, transport;
- Local councils have limited tax-raising powers (mainly rates).

*La Costituzione australiana elenca esplicitamente i poteri concessi al Commonwealth nella sezione 51. I poteri non elencati rimangono agli stati (poteri residui). Nonostante questa struttura, la politica fiscale è fortemente centralizzata:*

- *Il Commonwealth raccoglie circa l'80% di tutte le entrate governative;*
- *Gli stati sono responsabili della fornitura di servizi principali: sanità, istruzione, trasporti;*
- *I consigli locali hanno poteri fiscali limitati (principalmente tasse locali).*

# The Constitution and Taxation – S 51(ii)

Section 51(ii) of the Constitution provides the Commonwealth with legislative power over "taxation; but so as not to discriminate between States or parts of States." Key elements:

- Concurrent power: Both Commonwealth and states can levy taxes;
- Non-discrimination requirement: Federal taxes must apply uniformly (e.g., cannot vary income tax by state);

The High Court has interpreted "taxation" broadly to include income tax, consumption taxes, resource rent taxes, and duties (other than excise, which is dealt with separately in s 90).

*La sezione 51(ii) della Costituzione conferisce al Commonwealth il potere legislativo sulla "tassazione; ma in modo da non discriminare tra Stati o parti di Stati." Elementi chiave:*

- *Potere concorrente: sia il Commonwealth che gli stati possono imporre tasse;*
- *Requisito di non discriminazione: le tasse federali devono applicarsi uniformemente (ad esempio, non possono variare l'imposta sul reddito per stato);*
- *L'Alta Corte ha interpretato "tassazione" in senso ampio per includere l'imposta sul reddito, le tasse sui consumi, le tasse sulle rendite delle risorse e i dazi (diversi dalle accise, trattate separatamente nella sezione 90).*

# S 90 – Exclusive Power Over Customs and Excise

Section 90 states: "On the imposition of uniform duties of customs the power of the Parliament to impose duties of customs and of excise, and to grant bounties on the production or export of goods, shall become exclusive."

This section has had a profound impact on Australia's fiscal federalism:

- States are prohibited from levying excise, defined broadly by the High Court to include any tax on goods at the point of production, manufacture, or distribution, even if not labelled as such.
- This interpretation has invalidated numerous state taxes, including licensing fees tied to tobacco and alcohol sales (e.g., *Ha v NSW* (1997)).
- As a result, states lost a core area of revenue (alcohol and fuel duties were significant in the early 20th century), deepening their reliance on Commonwealth grants and creating the vertical fiscal imbalance still evident today.

*La sezione 90 afferma: "Con l'imposizione di dazi doganali uniformi, il potere del Parlamento di imporre dazi doganali e accise, e di concedere premi sulla produzione o esportazione di beni, diventa esclusivo."*

*Questa sezione ha avuto un impatto profondo sul federalismo fiscale australiano:*

- *Gli stati sono proibiti dall'imporre accise, definite in senso ampio dall'Alta Corte per includere qualsiasi tassa sui beni al punto di produzione, fabbricazione o distribuzione, anche se non etichettata come tale.*
- *Questa interpretazione ha invalidato numerose tasse statali, inclusi i diritti di licenza legati alla vendita di tabacco e alcol (ad esempio, *Ha v NSW* (1997)).*
- *Di conseguenza, gli stati hanno perso un'area fondamentale di entrate (i dazi su alcol e carburante erano significativi all'inizio del XX secolo), aumentando la loro dipendenza dai sussidi del Commonwealth e creando lo squilibrio fiscale verticale ancora evidente oggi.*

# S 96 – Grants to the States

Section 96 empowers the Commonwealth Parliament to “grant financial assistance to any State on such terms and conditions as it thinks fit.”

This power has been used to centralise financial control in Canberra.

*La sezione 96 autorizza il Parlamento del Commonwealth a "concedere assistenza finanziaria a qualsiasi Stato secondo i termini e le condizioni che ritiene opportuni."  
Questo potere è stato utilizzato per centralizzare il controllo finanziario a Canberra.*

# The 1942 Uniform Tax Scheme

During WWII, the Commonwealth used emergency powers to establish a uniform income tax system:

- It introduced high federal income tax rates;
- It offered grants to states conditional on their withdrawal from income tax collection;
- It prohibited taxpayers from deducting state income taxes against their federal liabilities.

The High Court upheld the scheme in *South Australia v Commonwealth* (1942) as a valid use of s 96. This created the modern income tax monopoly, permanently altering federal–state fiscal relations. States have never re-entered the income tax field.

*Durante la Seconda Guerra Mondiale, il Commonwealth ha utilizzato poteri di emergenza per stabilire un sistema uniforme di imposta sul reddito:*

- *Ha introdotto alti tassi di imposta sul reddito federale;*
- *Ha offerto sussidi agli stati condizionati al loro ritiro dalla riscossione dell'imposta sul reddito;*
- *Ha proibito ai contribuenti di dedurre le imposte statali sul reddito dalle loro passività federali.*

*L'Alta Corte ha confermato il regime in South Australia v Commonwealth (1942) come un uso valido della sezione 96. Questo ha creato il monopolio moderno dell'imposta sul reddito, alterando permanentemente le relazioni fiscali federali-statali. Gli stati non sono mai rientrati nel campo dell'imposta sul reddito.*

# Section 96 – Grants to the States (cont)

Today, most federal funding to the states is given using section 96. There are two types:

- General purpose grants (no strings attached), and
- Specific purpose grants (tied to how the money must be used).

These grants are crucial to state finances and let the Commonwealth shape state policy—even in areas where it can't make laws directly.

*Oggi, la maggior parte dei finanziamenti federali agli stati è concessa utilizzando la sezione 96. Ci sono due tipi:*

- *Sussidi per scopi generali (senza vincoli), e*
- *Sussidi per scopi specifici (vincolati all'uso dei fondi).*

*Questi sussidi sono cruciali per le finanze statali e consentono al Commonwealth di influenzare le politiche statali, anche in aree in cui non può legiferare direttamente.*

# Vertical Fiscal Imbalance (VFI)

Australia has one of the highest levels of VFI among federations. VFI refers to a mismatch between the revenue-raising capacity and spending responsibilities of different levels of government.

The Commonwealth raises over 80% of total public revenue but is only directly responsible for about 40% of public spending.

The states are responsible for service delivery (schools, hospitals, transport) but lack sufficient revenue-raising powers.

The result: states depend on federal transfers (via s 96) to fund their core responsibilities.

This dependency weakens state autonomy and can lead to political friction over funding levels and conditions.

*L'Australia presenta uno dei livelli più alti di VFI tra le federazioni. Il VFI si riferisce a una discrepanza tra la capacità di raccogliere entrate e le responsabilità di spesa dei diversi livelli di governo.*

- Il Commonwealth raccoglie oltre l'80% delle entrate pubbliche totali ma è direttamente responsabile di circa il 40% della spesa pubblica.*
- Gli stati sono responsabili della fornitura di servizi (scuole, ospedali, trasporti) ma mancano di sufficienti poteri di raccolta delle entrate.*
- Il risultato: gli stati dipendono dai trasferimenti federali (tramite la sezione 96) per finanziare le loro responsabilità principali.*

*Questa dipendenza indebolisce l'autonomia statale e può portare a frizioni politiche sui livelli di finanziamento e sulle condizioni.*

# The First Uniform Tax Case (1942)

*South Australia v Commonwealth* (1942) 65 CLR 373.

Key findings:

- The Commonwealth's conditional grants under s 96 were valid, even if their effect was to coerce states into vacating the income tax field.
- The scheme did not breach constitutional prohibitions because states could theoretically decline the grants.
- The Court adopted a formal rather than substantive view of coercion, setting the stage for broad Commonwealth financial control.

*Principali conclusioni:*

- *I sussidi condizionati del Commonwealth ai sensi della sezione 96 erano validi, anche se il loro effetto era quello di costringere gli stati a ritirarsi dal campo dell'imposta sul reddito.*
- *Il regime non violava i divieti costituzionali perché gli stati potevano teoricamente rifiutare i sussidi.*
- *La Corte adottò una visione formale piuttosto che sostanziale della coercizione, preparando il terreno per un ampio controllo finanziario del Commonwealth.*

# The Second Uniform Tax Case (1957)

*Victoria v Commonwealth* (1957) 99 CLR 575. This case re-challenged the uniform tax scheme after WWII but reaffirmed its constitutionality.

The decision effectively prevented states from regaining income tax powers, entrenching Commonwealth dominance.

*Questo caso ha nuovamente contestato il regime fiscale uniforme dopo la Seconda Guerra Mondiale ma ha riaffermato la sua costituzionalità.*

*La decisione ha effettivamente impedito agli stati di riconquistare i poteri sull'imposta sul reddito, consolidando la dominanza del Commonwealth.*

# Commonwealth's Dominance in Taxation

The Commonwealth now raises the vast majority of Australia's tax revenue. Main sources include:

- Income tax (for individuals and corporations)
- Goods and Services Tax (GST)
- Excise duties
- Fringe Benefits Tax (FBT)

*Il Commonwealth ora raccoglie la stragrande maggioranza delle entrate fiscali australiane. Le principali fonti includono:*

- *Imposta sul reddito (per individui e società)*
- *Imposta su beni e servizi (GST)*
- *Accise*
- *Imposta sui benefici accessori (FBT)*

# State Tax Powers

States retain limited taxation powers in areas not excluded by the Constitution:

- Payroll tax
- Land tax
- Stamp duty on property transfers and other transactions

However, states cannot levy excise duties or duplicate Commonwealth taxes.

*Gli stati mantengono poteri fiscali limitati in aree non escluse dalla Costituzione:*

- *Imposta sui salari*
- *Imposta sulla proprietà*
- *Imposta di bollo sui trasferimenti di proprietà e altre transazioni*

*Tuttavia, gli stati non possono imporre accise o duplicare le tasse del Commonwealth.*

# Section 109 – Resolving Inconsistencies

Section 109 of the Constitution provides that when a state law is inconsistent with a Commonwealth law, the Commonwealth law prevails to the extent of the inconsistency. This provision:

- Ensures federal supremacy in concurrent areas
- Affects taxation laws when overlapping taxes or regulatory approaches are adopted
- Contributes to centralisation of tax law through High Court interpretation

*La sezione 109 della Costituzione prevede che quando una legge statale è in conflitto con una legge del Commonwealth, la legge del Commonwealth prevale nella misura dell'incongruenza. Questa disposizione:*

- *Garantisce la supremazia federale nelle aree concorrenti*
- *Influenza le leggi fiscali quando vengono adottate tasse o approcci normativi sovrapposti*
- *Contribuisce alla centralizzazione della legge fiscale attraverso l'interpretazione dell'Alta Corte*

# Excise Duties and State Limitations

Excise duties are interpreted to mean taxes on goods imposed at any stage before final consumption. This:

- Prevents states from taxing alcohol, tobacco, and fuel production/distribution
- Blocks state schemes that attempt to reclassify excises as licence fees or levies
- Reinforces Commonwealth exclusivity in indirect taxation

*Le accise sono interpretate come tasse sui beni imposte in qualsiasi fase prima del consumo finale. Questo:*

- *Impedisce agli stati di tassare la produzione/distribuzione di alcol, tabacco e carburante*
- *Blocca i regimi statali che tentano di riclassificare le accise come diritti di licenza o prelievi*
- *Rafforza l'esclusività del Commonwealth nella tassazione indiretta*

# Ha v New South Wales (1997)

The High Court struck down NSW tobacco licence fees as unconstitutional excise duties. The case:

- Extended the meaning of excise to include “fee” schemes based on sales volume
- Resulted in states losing billions in revenue
- Prompted the negotiation and introduction of the GST as a replacement revenue source

*L’Alta Corte ha annullato i diritti di licenza sul tabacco imposti dal NSW, ritenendoli accise incostituzionali. Il caso:*

- *Ha ampliato il significato di accisa includendo anche i regimi basati su “tasse” proporzionali al volume delle vendite;*
- *Ha causato una perdita significativa di entrate per gli stati;*
- *Ha spinto alla negoziazione e all’introduzione della GST come fonte alternativa di entrate.*

# The Goods and Services Tax (GST)

Introduced in 2000 under the *A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999* (Cth).

- Broad-based consumption tax of 10% on most goods and services
- Collected by the Commonwealth
- Entire revenue pool distributed to the states
- Provides a key mechanism for vertical revenue sharing

*Introdotta nel 2000 tramite il A New Tax System (Goods and Services Tax) Act 1999 (Cth).*

- *Tassa sui consumi a base ampia pari al 10% sulla maggior parte di beni e servizi;*
- *Riscossa dal Commonwealth;*
- *L'intero gettito è redistribuito agli stati;*
- *Rappresenta un meccanismo chiave per la condivisione verticale delle entrate.*

# GST and Horizontal Fiscal Equalisation (HFE)

GST revenue is distributed according to HFE principles:

- Overseen by the Commonwealth Grants Commission (CGC)
- States receive payments to ensure they can provide comparable services
- Distribution reflects revenue capacity and service delivery cost differentials
- Politically contested, especially by resource-rich states like Western Australia

*Il gettito della GST è distribuito secondo principi di perequazione fiscale orizzontale:*

- *Gestita dalla Commonwealth Grants Commission (CGC);*
- *Gli stati ricevono fondi per garantire la possibilità di fornire servizi equivalenti;*
- *La distribuzione tiene conto della capacità di entrata e dei costi di fornitura dei servizi;*
- *È politicamente controversa, soprattutto da parte degli stati ricchi di risorse come l'Australia Occidentale.*

# The Role of the ATO

The Australian Taxation Office (ATO):

- Administers federal tax laws
- Collects income tax, GST, FBT, and superannuation contributions
- Enforces compliance and resolves disputes
- Works with Treasury to shape tax policy and monitor economic performance

*L'Australian Taxation Office (ATO):*

- *Amministra le leggi fiscali federali;*
- *Riscuote imposte sul reddito, GST, FBT e contributi previdenziali;*
- *Vigila sulla conformità e risolve le controversie;*
- *Collabora con il Tesoro per definire la politica fiscale e monitorare l'andamento economico.*

# MAIN FEDERAL TAXES IN AUSTRALIA

## *PRINCIPALI IMPOSTE FEDERALI IN AUSTRALIA*



# Key Federal Taxes

Major federal taxes include:

- Personal Income Tax: Progressive, often withheld through PAYG
- Corporate Tax: Flat rate of 30% (25% for base rate entities)
- GST: 10% value-added tax
- Excise Duties: Levied on alcohol, fuel, tobacco
- FBT: Employer-paid tax on non-cash benefits

*Le principali imposte federali includono:*

- *Imposta sul reddito delle persone fisiche: progressiva, spesso trattenuta tramite il sistema PAYG;*
- *Imposta sul reddito delle società: aliquota fissa del 30% (25% per imprese a bassa base imponibile);*
- *GST: imposta sul valore aggiunto del 10%;*
- *Accise: su alcol, carburante, tabacco;*
- *FBT: imposta sui benefici accessori forniti dai datori di lavoro.*

# Personal Income Tax

Personal income tax is the largest source of government revenue in Australia. Key features include:

- Progressive rates: ranging from 0% to 45%, depending on income bracket
- Medicare Levy: an additional 2% of taxable income (subject to exemptions)
- Collected primarily through the Pay As You Go (PAYG) withholding system
- Applies to worldwide income for residents, and Australian-sourced income for non-residents
- Administered under the *Income Tax Assessment Act 1997* (Cth) and *Income Tax Assessment Act 1936* (Cth)

*Imposta sul Reddito delle Persone Fisiche è la principale fonte di entrate del governo australiano. Caratteristiche chiave:*

- *Aliquote progressive dallo 0% al 45% a seconda della fascia di reddito;*
- *Contributo Medicare: ulteriore 2% sul reddito imponibile (con esenzioni);*
- *Riscossa principalmente tramite il sistema PAYG;*
- *Si applica al reddito mondiale per i residenti e al reddito di fonte australiana per i non residenti;*
- *Regolata dall'Income Tax Assessment Act 1997 (Cth) e dal 1936 Act.*

# Corporate Income Tax

Corporate income tax is levied on company profits:

- Standard rate: 30%
- Lower rate: 25% for base rate entities (companies with turnover under \$50 million and no more than 80% passive income)
- Imputation system allows tax credits (franking credits) for shareholders to avoid double taxation on dividends
- Also includes taxation of capital gains made by companies
- Compliance administered by the ATO

*Imposta sul Reddito delle Società si applica ai profitti delle società:*

- *Aliquota standard: 30%;*
- *Aliquota ridotta: 25% per imprese con fatturato < \$50 milioni e  $\leq 80\%$  di redditi passivi;*
- *Sistema di imputazione dei crediti d'imposta (franking credits) per evitare doppia imposizione dei dividendi;*
- *Include anche le plusvalenze;*
- *Amministrata dall'ATO.*

# Goods and Services Tax (GST)

A value-added tax of 10% applied to most goods and services:

- Businesses registered for GST collect it from consumers
- Input tax credits allow businesses to reclaim GST paid on inputs
- Exemptions include basic food, healthcare, and education (GST-free)
- GST is remitted to the states via horizontal equalisation

*Imposta sul valore aggiunto del 10% su beni e servizi:*

- *Le imprese registrate raccolgono la GST dai consumatori;*
- *I crediti d'imposta permettono di recuperare la GST pagata sugli acquisti aziendali;*
- *Esenzioni: alimenti di base, sanità, istruzione;*
- *Il gettito è distribuito agli stati secondo i criteri di perequazione.*

# Fringe Benefits Tax (FBT)

FBT applies to non-salary benefits provided to employees:

- Paid by employers, not employees
- Examples: company cars, low-interest loans, entertainment
- Taxed at the top marginal income tax rate (47%)
- Separate FBT year: 1 April to 31 March
- Designed to ensure salary packaging does not circumvent income tax

*Si applica ai benefici non monetari forniti ai dipendenti:*

- *Pagata dai datori di lavoro;*
- *Esempi: auto aziendali, prestiti agevolati, intrattenimento;*
- *Aliquota pari all'aliquota marginale massima (47%);*
- *L'anno fiscale FBT va dal 1° aprile al 31 marzo;*
- *Mira a impedire che i benefit sostituiscano la retribuzione per eludere l'imposta sul reddito.*

# Capital Gains Tax (CGT)

CGT is applied to profits from the sale of capital assets:

- Includes real estate, shares, and businesses
- Applies to both individuals and entities
- 50% discount for individuals who hold an asset for over 12 months
- Not a standalone tax – forms part of income tax
- Main residence exemption applies to most family homes

*CGT si applica ai profitti derivanti dalla vendita di beni capitali:*

- *Include immobili, azioni, aziende;*
- *Si applica a persone fisiche e giuridiche;*
- *Sconto del 50% per le persone fisiche che detengono l'attivo >12 mesi;*
- *Non è un'imposta autonoma: è parte dell'imposta sul reddito;*
- *L'abitazione principale è esente nella maggior parte dei casi.*

# Superannuation Taxation

Australia operates a concessional tax regime for superannuation:

- Contributions taxed at 15% (concessional); higher rates for high-income earners
- Earnings taxed at 15% in accumulation phase
- Withdrawals tax-free after age 60 (under certain conditions)
- Superannuation Guarantee (SG) requires employers to contribute 11% of ordinary earnings (rising to 12%)
- ATO and APRA jointly oversee the system

L'Australia adotta un regime fiscale agevolato per la previdenza:

- Contributi: tassati al 15% (aliquote più alte per redditi elevati);
- Rendimenti: tassati al 15% nella fase di accumulo;
- Prelievi: esenti da imposte dopo i 60 anni (a certe condizioni);
- Superannuation Guarantee (SG): contributo obbligatorio del datore pari all'11% della retribuzione ordinaria (in aumento al 12%);
- Sistema vigilato congiuntamente da ATO e APRA.

# MAIN STATE TAXES IN AUSTRALIA

## *PRINCIPALI IMPOSTE STATALI IN AUSTRALIA*



# Payroll Tax (State Tax)

Payroll tax is levied by states and territories:

- Imposed on employers when wages exceed state-specific thresholds
- Rates and thresholds differ (e.g. VIC: 4.85%; threshold \$700,000)
- Considered economically inefficient but remains a significant state revenue source
- State-based administration (e.g. Revenue NSW, State Revenue Office VIC)

*Imposta sul Lavoro Dipendente applicata dagli stati e territori:*

- *Imposta sui datori di lavoro quando i salari superano una soglia specifica;*
- *Aliquote e soglie variano (es. VIC: 4,85%; soglia: \$700.000);*
- *Considerata inefficiente ma ancora fonte rilevante di entrate statali;*
- *Amministrata a livello statale (es. Revenue NSW, State Revenue Office VIC).*

# Land Tax (State Tax)

Annual tax on land ownership (excluding principal residence in most states):

- Based on unimproved land value
- Thresholds and rates vary by jurisdiction
- Used to fund local infrastructure and housing services
- Broader tax reform discussions include potential expansion to replace stamp duty

*Tassa annuale sulla proprietà fondiaria (esclusa la residenza principale nella maggior parte degli stati):*

- *Basata sul valore non edificato del terreno;*
- *Soglie e aliquote variano per giurisdizione;*
- *Finanza infrastrutture locali e servizi abitativi;*
- *Alcuni dibattiti di riforma propongono sostituirla o ampliarla rispetto al bollo.*

# Stamp Duty (State Tax)

A transaction-based tax imposed primarily on property transfers:

- Large source of revenue but volatile and distortionary
- Disincentivises mobility and efficient land use
- NSW and ACT moving toward phasing out in favour of land tax
- Rates and exemptions vary widely by state

*Imposta di Bollo è tassa sulla transazione, principalmente sui trasferimenti immobiliari:*

- *Grande fonte di entrate ma instabile e distorsiva;*
- *Disincentiva la mobilità e l'uso efficiente dei terreni;*
- *NSW e ACT stanno gradualmente eliminandola a favore della land tax;*
- *Aliquote ed esenzioni variabili per stato.*

# Tax Reform Proposals

Recent reform proposals include:

- Expanding or broadening GST base and rate
- Reducing reliance on inefficient state taxes (e.g. stamp duty)
- Strengthening environmental taxation (e.g. carbon pricing)
- Revisiting the Henry Tax Review (2010), which called for a simplified and more equitable system

*Recenti proposte includono:*

- *Aumento o ampliamento della base GST;*
- *Riduzione della dipendenza da imposte statali inefficienti (es. bollo);*
- *Rafforzamento della tassazione ambientale (es. carbon pricing);*
- *Ripresa della Henry Tax Review (2010), che proponeva un sistema semplificato ed equo.*

# AUSTRALIA IN THE GLOBAL CONTEXT



# Global Tax Challenges

Australia is part of OECD efforts to tax the digital economy:

- Concern over profit shifting and tax avoidance by multinationals
- Supports Pillar One and Pillar Two of OECD/G20 Inclusive Framework
- Domestic responses: diverted profits tax, multinational anti-avoidance law
- Push for global minimum corporate tax rate (15%)

*L'Australia partecipa agli sforzi dell'OCSE per tassare l'economia digitale:*

- *Preoccupazione per il trasferimento artificiale dei profitti e l'elusione fiscale da parte delle multinazionali;*
- *Sostiene il Pilastro Uno e il Pilastro Due del Quadro Inclusivo OCSE/G20;*
- *Risposte interne: tassa sui profitti deviati (diverted profits tax), legge anti-elusione per multinazionali;*
- *Sostegno all'introduzione di un'aliquota minima globale dell'imposta sulle società (15%).*

# High Personal Income Tax Rates

- Australia's top marginal rate is 47%, applying to income over \$180,000.
  - This is above the OECD average (which is around 42%).
  - Countries with higher top rates include Sweden (~52%), Denmark (~55%), and Belgium (~50%).
  - Countries with lower top rates include the US (~37%), UK (~45%), and many Asian nations (e.g. Singapore ~22%, Hong Kong ~15%).
- 
- *L'aliquota marginale massima in Australia è del 47%, applicata ai redditi superiori a 180.000 dollari;*
  - *È superiore alla media OCSE (circa 42%);*
  - *Paesi con aliquote più alte includono Svezia (~52%), Danimarca (~55%) e Belgio (~50%);*
  - *Paesi con aliquote più basse includono gli Stati Uniti (~37%), Regno Unito (~45%) e molte nazioni asiatiche (es. Singapore ~22%, Hong Kong ~15%).*

# Very High Corporate Tax Rates

- Australia's standard corporate tax rate is 30%, or 25% for base rate entities (SMEs).
  - The OECD average corporate rate is around 23%–24%, so Australia is on the higher side.
  - Lower rates are found in Ireland (12.5%), Singapore (17%), UK (25%), and US (21%) (federal only).
  - Australia's rate is notably higher than many regional competitors for foreign investment.
  - Has the 3rd highest rate in the OECD.
- 
- *L'aliquota standard in Australia è del 30%, o del 25% per le imprese a bassa base imponibile (PMI);*
  - *La media OCSE è intorno al 23–24%, quindi l'Australia è nella fascia alta;*
  - *Aliquote più basse si trovano in Irlanda (12,5%), Singapore (17%), Regno Unito (25%) e Stati Uniti (21% solo a livello federale);*
  - *L'aliquota australiana è sensibilmente più alta rispetto a molti concorrenti regionali per gli investimenti esteri;*
  - *È la terza più alta tra i paesi OCSE.*

# AUSTRALIA COMPARED WITH ITALY

## *AUSTRALIA A CONFRONTO CON L'ITALIA*



# Government Structure and Tax Powers

Australia: Federal system; Commonwealth collects most revenue, states rely on grants.

Italy: Unitary system; central government controls most tax policy, but regions and municipalities have limited taxing powers.

*Australia: sistema federale; il Commonwealth raccoglie la maggior parte delle entrate, gli stati dipendono da trasferimenti.*

*Italia: sistema unitario; il governo centrale controlla la politica fiscale, ma regioni e comuni hanno poteri fiscali limitati.*

# Income Tax (Personal)

Australia: Progressive rates up to ~47% (including) Medicare levy.

Italy: Progressive IRPEF rates up to ~43%, plus regional and municipal surtaxes.

*Australia: aliquote progressive fino al ~47% (incluso contributo Medicare).*

*Italia: aliquote IRPEF progressive fino al ~43%, più addizionali regionali e comunali.*

# Corporate Tax

Australia: Flat rate of 30% (25% for base rate entities).

Italy: IRES at 24%, plus regional IRAP of ~3.9% on production income.

*Australia: aliquota fissa del 30% (25% per imprese a bassa base imponibile).*

*Italia: IRES al 24%, più IRAP regionale di circa il 3,9% sul reddito da produzione.*

# Consumption Tax

Australia: GST at 10%, broad base, federally collected and redistributed to states.

Italy: VAT at 22% standard rate, multiple reduced rates; revenue stays with central government.

*Australia: GST al 10%, base ampia, riscossa a livello federale e redistribuita agli stati.*

*Italia: IVA al 22% come aliquota standard, con più aliquote ridotte; il gettito resta al governo centrale.*

# Payroll/Employment Taxes

Australia: Payroll tax levied by states on wages above thresholds; rates vary by state.

Italy: No payroll tax, but high social security contributions by employers (~30% of gross wages).

*Australia: imposta sui salari (payroll tax) imposta dagli stati su stipendi oltre soglia; aliquote variano.*

*Italia: nessuna payroll tax, ma contributi previdenziali elevati a carico dei datori (~30% del salario lordo).*

# Intergovernmental Transfers

Australia: Section 96 allows conditional grants from Commonwealth to states.

Italy: Equalisation transfers from central government to poorer regions.

*Australia: la sezione 96 consente sovvenzioni condizionate dal Commonwealth agli stati.*

*Italia: trasferimenti perequativi dal governo centrale alle regioni più povere.*

# Tax Treaties and International Position

Both: Maintain extensive DTA networks to prevent double taxation and support cross-border investment.

*Entrambi: mantengono estese reti di convenzioni contro la doppia imposizione (CDI) per facilitare gli investimenti e prevenire la doppia tassazione.*

# TAX RELATIONSHIP BETWEEN AUSTRALIA AND ITALY

*RAPPORTO FISCALE  
TRA AUSTRALIA E  
ITALIA*



# Australia–Italy Tax Treaty

The 1980 Convention between Australia and Italy for the Avoidance of Double Taxation aims to:

- Prevent double taxation of income and profits
- Clarify residency and source rules
- Provide mutual agreement procedures for dispute resolution
- Establish limits on withholding taxes for dividends, interest, and royalties
- Facilitate information exchange and cooperation on enforcement

*La Convenzione tra il Governo dell’Australia e il Governo della Repubblica Italiana per evitare le doppie imposizioni e prevenire l’evasione fiscale in materia di imposte sul reddito mira a:*

- *Prevenire la doppia imposizione di redditi e utili;*
- *Chiarire i criteri di residenza fiscale e la fonte del reddito;*
- *Fornire procedure di accordo amichevole per la risoluzione delle controversie;*
- *Stabilire limiti alle ritenute su dividendi, interessi e royalties;*
- *Facilitare lo scambio di informazioni e la cooperazione nell’applicazione delle norme fiscali.*

# Tax Treaty Benefits and Impacts

- Reduces tax burdens for dual residents or cross-border investors
  - Encourages economic cooperation and foreign investment
  - Minimises tax evasion and treaty shopping
  - Harmonises definitions of income, residency, and tax treatment
- 
- *Riduce gli oneri fiscali per i residenti duali e gli investitori transfrontalieri;*
  - *Favorisce la cooperazione economica e gli investimenti bilaterali;*
  - *Minimizza l'evasione fiscale e l'abuso dei trattati;*
  - *Armonizza le definizioni fiscali di reddito, residenza e trattamento tributario.*