

澳大利亚地方（州/领地）矿产资源税（费）简介

澳大利亚的税种主要由澳大利亚税务局（Australian Taxation Office）管理和征收，在某些情况下由州/领地政府税务局管理和征收，例如采矿税和印花税。影响企业经营的主要税种是公司税、资本利得税和商品及服务税，矿产资源税和印花税。在 2012 年 7 月 1 日至 2014 年 9 月 30 日期间联邦政府曾对大型盈利的煤炭公司和铁矿公司征收矿物资源租赁税，但是该税已在 2014 年 9 月 30 日废止。

各个州/领地政府对其管辖的陆地、沿海水域或者海上矿产和石油项目收取矿产资源税。目前虽然各个州/领地没有统一的矿产资源税缴纳标准，但都认同矿产资源为有限的不可再生资源，社会应从该种资源的开采和枯竭中获得补偿的理念，该理念的落实通过征收矿产资源税实现。

由于征收矿产资源税属于各州/领地管辖，各州/领地的矿产资源储备不同，矿产资源税对于州/领地财政的重要性不同，因此，在大多数情况下各个州/领地的矿产资源税（费）并不相同。此外，各州/领地就某种类的矿产资源税（费）的税率也并非恒定，有的为法定定期审议，例如西澳洲每 5 年核定一次¹，有的通过改变税率计算参数来调整实际税率²，有的通过颁布新法就新矿缴纳矿产资源税给与一定的优惠³，从而实现对矿产资源税动态调整。

本文就澳大利亚各州/领地现行矿产资源税（费）的规定做简要介绍。

（1）新南威尔士州

新南威尔士州的矿产资源税主要由《新南威尔士州 2016 年采矿条例》规定。由于煤炭资源在新南威尔士州有着举足轻重的地位（煤炭矿产资源税占新南威尔士州矿产资源税的 92.4%）（2017-2018 年度数据统计）⁴，因此，煤矿资源的税率与其他矿产资源的征收方式有所不同。

煤矿废渣⁵和煤矿的缴税标准有所区别，普通煤矿从价收费，税率与煤矿资源埋藏深浅有关。地下深矿（400 米以下开采的煤）的煤炭税率为 6.2%，400 米以上地下煤矿税率为 7.2%，露天矿税率为 8.2%⁶。

¹ 西澳大利亚州《1981 年采矿条例》第 86 条。

² 南澳大利亚州《2005 年采矿（资源税第 2 号）修正法》第 17（5）条。

³ 南澳大利亚州《2005 年采矿（资源税第 2 号）修正法》第 17A。新矿前 5 年按 1.5%的矿产资源特许使用费税率收取。（采石类除外）。

⁴ 新南威尔士州政府网站：<https://www.resourcesandgeoscience.nsw.gov.au/miners-and-explorers/enforcement/royalties#:~:text=Mining%20royalties%20in%20NSW%20are,based%20on%20the%20mineral%20type>。

⁵ 根据新南威尔士州《1992 年采矿法》第 286A 条定义，煤炭废渣是指煤炭开采或加工的副产品，或者能量小于 16 焦每吨（干重），或者含有超过 35%火山灰（干重）。

⁶ 新南威尔士州《2016 年采矿条例》第 74 条。

非煤矿的其他矿产资源税分为两大类。高价值的矿产资源通常采用从价收费，基本税率为原矿价值（ex-mine value）的 4%；低价值的矿产资源（如石灰石，粘土等）通常采用从重量收费，不同种类的矿物每吨收取的税率差别很大，从每吨 35 分到每吨 70 分不等⁷。

“原矿价值”是指该矿物被开采并带出地表后的价值⁸。在某些情况下，与加工或处理有关的费用可能允许扣除。但与矿体的勘探、开发和采矿以及恢复场地有关费用通常不允许扣除。

(2) 维多利亚州

维多利亚州的《1990 年矿产资源(可持续发展)法》(*The Mineral Resources (Sustainable Development) Act 1990*) 规定，除褐煤外（褐煤的矿产资源税按“吉焦耳褐煤单位”收取），其他矿物的矿产资源税皆为矿物“市场价值净额”的 2.75%。具体见澳大利亚《1990 矿场资源（可持续发展）法》(*Mineral Resources (Sustainable Development) Act 1990*)第 12A 条，但该税率不适用石材，例如建筑用石头、石英、花岗岩、石灰石等。采石类（Extractive Minerals）的资源税按开采的石材的体积收取⁹。

“市场净值”指该矿物在首次出售、转让时的市场价值，扣除许可证持有人因销售、转让或处置矿物而直接产生的合理、必要的成本(包括保险、货运和营销)和必要的费用¹⁰。与购买、租用或维修运输矿物车辆，矿物营销相关的成本等通常被视为合理必要费用。但在第一次销售之前支出的用于发现、提取或加工的成本通常不属于可扣除成本。此外，维多利亚州对于黄金的矿产资源税的起征点为 2500 盎司以上。

(3) 昆士兰州

昆士兰州的矿产资源税主要由《昆士兰州 2013 年矿产资源条例》(*Mineral Resources Regulation 2013*) 规定。矿产资源税的征收方式为两种，一种是按照矿物价值的一定比例征收，另一种是恒定的每吨多少钱来征收。昆士兰的矿产资源税免税起征额度（Royalty-free threshold）（每年 10 万澳元）并不适用所有矿产种类。

基础和稀有金属例如钴、铜、金、银、铅、锌、镍，矿产资源税的税率介于 2.5%和 5%之间浮动，浮动变化受金属市场价值变化的影响。消费于昆士兰本州，或消费于昆士兰州外也可能导致矿场资源税的差别，以铝土为例，用于昆士兰州境内而开采的铝土矿，在整个缴税期间没有销售或者用于州外，则每吨 1.50 美元；而销售或者用于昆士兰州以外的铝土矿，则需缴纳铝土矿价值 10%以上的矿产资源税，或每吨 2 美元。

(4) 西澳大利亚州

在西澳大利亚，矿产资源税根据《西澳大利亚州 1981 年采矿条例》或州政府协议确定。目前西澳大利亚州政府采用二元矿产资源税，一种为按具体税率收取（specific rate），另一种为从价收取(ad valorem)。

⁷ 新南威尔士州政府网站：<https://www.resourcesandgeoscience.nsw.gov.au/miners-and-explorers/enforcement/royalties/royalty-rates>

⁸ 新南威尔士州《2016 年采矿条例》第 73 条

⁹ 《维多利亚州 2010 年矿产资源(可持续发展)(采掘业)条例》第 7 章，第 25 条。

¹⁰ 维多利亚州《2019 年矿产资源（可持续发展）矿业条例》第 4 条。

按具体税率收取的矿产主要是建筑用或者工业用矿产，适用该类征税方式的矿产通常价值较低，按每吨价格收取¹¹。当前，属于《西澳大利亚州 1981 年采矿条例》中 A 类价格的矿产资源按每吨 73 美分征税，属于该条例中 B 类价格的按每吨 117 美分征税¹²。该税率有效期至 2025 年 6 月 30 日。政府将于到期前 3 个月核定新的税率标准并公示。

所谓“从价收取”是指征收矿产资源价值的一定比例作为税收。矿产资源价值是指矿物在市场上首次销售的价值，减去允许扣除的项目。《西澳大利亚州 1981 年采矿条例》第 85 条对‘矿产资源价值’做了明确规定，并将黄金、铁、镍，以及以镍的伴生副产品形式出售的铜和钴的矿产资源价值区别对待¹³。当前，大宗矿产（经有限加工）的矿产资源税为 7.5%的矿产资源价值；浓缩矿物（经选矿厂实质加工）的矿产资源税为 5%的矿产资源价值；金属矿产的矿产资源税为 2.5%的矿产资源价值。

(5) 南澳大利亚州

南澳大利亚的矿产资源税根据矿物纯度分为四大类收取。四大分类分别为：提纯到 95%及以上的精矿（Refined Minerals），包括铜、金、银、铅和锌；矿石和低于 95%的精矿（Mineral Ores and Concentrates）包括铁矿石，铀精矿，煤，矿砂和金、银、铜等；工业矿物（Industry Minerals）包括石灰岩，大理石，宝石及半宝石，如水晶，翡翠，钻石等¹⁴；采石类矿物（Extractive Minerals）包括用于建筑目的的沙子、砾石、石头、贝壳或粘土，但不包括用于工业、农业和装饰(石材)用途的材料¹⁵。

提纯到 95%及以上的精矿的税率为矿物价值的 3.5%¹⁶；矿石和低于 95%的精矿的税率为矿物价值的 5%，工业矿物的税率为矿物价值的 3.5%，采石类矿物为每吨 52 分¹⁷。

(6) 塔斯马尼亚州

塔斯马尼亚州的矿产资源税由《塔斯马尼亚州 1995 年矿物资源开发法》第 102 条和《塔斯马尼亚州 2016 年矿物资源条例》第 8 条和第附录一（Schedule 1）规定。建筑材料和工业矿物按《2016 年矿物资源条例》附录一公布的每吨法定金额收取¹⁸，而附录一未明确规定的矿物则按公布的矿产资源税计算公式收取，该公式中决定税率的主要参数为净销售额和年度利润¹⁹，同时，该类矿产资源税的最高征收比例为净销售额的 5.35%。

¹¹ 《西澳大利亚州 1981 年采矿条例》第 86 条。

¹² 西澳大利亚州矿业工业监管和安全部网站，<http://www.dmp.wa.gov.au/Minerals/Royalties-1544.aspx>

¹³ 《西澳大利亚州 1981 年采矿条例》第 85 条。

¹⁴ 2011 年 6 月 30 日《南澳大利亚政府公报》，

http://www.energymining.sa.gov.au/_data/assets/pdf_file/0010/246988/Gazette_30_June_2011_Pg_2773.pdf

¹⁵ 南澳大利亚矿业和能源部网站，

http://www.energymining.sa.gov.au/minerals/mining/extractive_minerals/extractive_mineral_commodities

¹⁶ 南澳大利亚州《1971 年采矿法》第 17 条。

¹⁷ 南澳大利亚州《2011 年采矿条例》第 7A 条。

¹⁸ 塔斯马尼亚州《2016 年矿物资源条例》附录一，其中硅和镁可能有既适用按吨计算，又适用按销售额比例计算，从金额较大者收。

¹⁹ 塔斯马尼亚州《2016 年矿物资源条例》第 8 条。

该州的矿产资源税优惠政策集中在‘本州制造’（初级矿物处理除外），非黄金类的矿物开采可能获得 20%的折扣，黄金类的有可能获得 10%的折扣²⁰。

(7) 北领地

《北领地 1982 年矿产资源税法》第 9A 条对北领地原有的矿产资源税做了修订。新的矿产资源税税收标准为取 (a) 或 (b) 种计算方法结果较大数为应纳税额，该标准从 2019 年 7 月 1 日开始执行：

(a) 净值的 20%减去 1 万澳元；或者

(b) 按年度生产总收入的如下百分比计算：

(i) 2019 年 7 月 1 日起的第一个纳税年度，或第一个纳税年度在 2019 年 7 月 1 日之后，矿产资源税的税率为年度生产总收入的 1%（第一个纳税年度）；

(ii) 第二个纳税年度的矿产资源税的税率为年度生产总收入的 2%；

(iii) 第三个年度及以后每个纳税年度的税率为年度生产总收入的 2.5%。

“净值”=生产总收入-（运营成本+政府认可的资本扣除+适格的开采成本+第 4CA 条规定的其他适格扣除费用）

对于 2019 年 7 月 1 日或之后开始缴纳矿产资源税的小规模矿业，年生产总收入低于 50 万美元的免于缴纳矿产资源税。

逾期缴纳将产生额外的罚金，各个州关于罚金的计算方式和罚金的利率各不相同，同时，长时间未缴纳则可能导致矿权证被撤销的风险。

免责声明：本文内容无意作为任何人的法律意见或针对任何情况的法律观点，本文亦不应被视为寻求法律意见的替代。

作者简介：



西蒙·亚当斯(Simon Adams)

Squire Patton Boggs 律师事务所合伙人（澳大利亚、新加坡）
西澳大利亚能源最高审查委员会裁决专家

联系方式：

- simon.adams@squirepb.com
- +61 8 9429 7431

2017 至 2019 年 Legal 500 (亚太地区)交易和监管推荐律师，2018 至 2019 年钱伯斯（全球）及（亚太地区）全球能源和自然资源公共基础设施推荐律师，2021 年 Legal 500(亚太地区)公司和并购受认可律师，自然资源（交易和合规）受认可律师，能源（交易和合规）受认可律师。

澳大利亚 4 部法规的起草者，其代理的诉讼案件已成为澳大利亚判例法的一部分。专长于资源能源、跨境贸易和反垄断案件。



王阳红 (Ellen Wang)

Squire Patton Boggs 律师事务所律师
中国贸促会全国企业合规委员会专家
中国矿业联合会法律专业委员会委员

联系方式：

- ellen.wang@squirepb.com;
- 13810901940

中国政法大学法学学士，悉尼大学法律博士。其先后担任过《澳大利亚公司法》和《澳大利亚合同法》讲师，就职过澳大利亚 Mills Oakley 律所，英国 Holman Fenwick Willan (HFW) 律所，中信泰富矿业公司（澳大利亚）。专长于涉及澳大利亚、英国、新加坡的法律服务及争议解决。

²⁰ 塔斯马尼亚州《2016 年矿物资源条例》第 14 条。