

基金投资的税收后果和签证

致基金投资者的重要信息¹：

- 投资者无需进行澳大利亚税收申报²
- 基金投资本身不会导致澳大利亚纳税居留权³
- 持有临时签证本身不会导致澳大利亚纳税居留权³

基金的优惠税收待遇

- 本基金将成为澳大利亚居民的单位信托基金，从而需缴纳澳大利亚所得税
- 本基金不必缴纳澳大利亚所得税和资本收益税⁴
- 受托人需要代表非居民投资者缴纳因基金分配的澳大利亚应纳税收入产生的预扣税款
- 一般情况下，派息应缴纳 15% 的预扣税率，但新南威尔士政府公债除外，该公债应按 10% 的税率缴税。

¹ 澳大利亚纳税居留权依据个人现况和条件决定。如有疑问，投资者应寻求自身居所位置相关的具体澳大利亚税收建议

² 假设投资者并无其他来自澳大利亚的收入

³ Moelis 假设该基金投资者为无需缴纳税收的非澳大利亚居民，而为需缴纳税收的中国居民

⁴ 假设基金将所有收入分配给投资者