

黎巴嫩经商须知

投资基本情况

货币 - 黎巴嫩镑 (LBP)

外汇管制 - 无

会计准则/财务报表 - 国际财务报告准则。财务报表须每年编制。

主要商业实体 - 包括有限责任公司、股份公司、合伙企业和外国公司的分支机构。

公司税

居民纳税人 - 根据黎巴嫩法律注册成立的公司为黎巴嫩居民企业。

征税原则 - 公司须就其在黎巴嫩或通过黎巴嫩进行经营活动所取得的所得纳税。

应纳税所得 - 除法律豁免，所有与经营活动相关的应税所得均需缴纳所得税。应纳税所得等于收入减去可扣除的费用，但是保险公司、公共承包商、炼油厂以及国际运输企业的应纳税所得按照总收入的一定比例计算。

股息的征税 - 从黎巴嫩或外国企业取得的股息按百分之十的税率征税。在满足特定条件的情况下，税率可降低为百分之五。

资本利得 - 处置有形和无形资产以及金融工具取得的资本利得按百分之十的税率征税。

亏损 - 税务亏损可向后结转 3 年，不得向以前年度结转。

税率 - 百分之十五

附加税 - 无

可替代最低税 - 无

境外税收抵免 - 无

参股免税 - 无

控股公司特殊规定 - 控股公司取得的利润和股息分配免税。控股公司须缴纳资本税，上

限为每年 500 万黎巴嫩镑。出售持有时间超过 2 年的在黎巴嫩的子公司或关联企业的投资所取得的资本利得免税。处置在外国子公司的投资取得的利得无须缴纳资本利得税。

税收优惠 - 符合条件的投资可享受各种税收优惠。离岸公司取得的利润和股息分配免税（仅须每年一次性缴纳 100 万黎巴嫩镑的税款）。离岸公司仅可在黎巴嫩境外或通过自由贸易区从事经营活动，可投资黎巴嫩国库券，但不得从事银行或保险业务。

预提税

股息 - 除非适用税收协议下的更低税率，支付给居民或非居民的股息适用百分之十的预提税。在满足某些与上市公司股权相关的特定条件时，取得股息可享受税款减半优惠。

利息 - 除非适用税收协议下的更低税率，因银行存款或投资债券取得的利息适用 5% 的预提税；其他利息适用百分之十的预提税。

特许权使用费 - 除非适用税收协议下的更低税率，支付给非居民的特许权使用费适用百分之七点五的预提税。

技术服务费 - 除非适用税收协定下的更低税率，支付给非居民的技术或管理费用适用百分之七点五的预提税。

分支机构利润导出税 - 除按正常的公司所得税税率缴纳外，外国企业分支机构还须就其取得的利润额外缴纳百分之十的税收。

其他 - 无

对公司征收的其它税项

资本税 - 公司增资应缴纳一次性印花税。每增资 100 万黎巴嫩镑，平均费用为 6,000 黎巴嫩镑。

薪酬税 - 薪酬税税率从百分之二（适用最低类别）至百分之二十（适用薪酬高于 80,000 美元/年）不等。雇主须每季度从员工薪酬中预提薪酬税并缴纳税款。

不动产税 - 房地产税适用于来源于黎巴嫩不动产的租赁收入，税率为百分之四到百分之十四不等。请参见下文中的“财产转让税”。

社会保障税 - 包括 3 种强制性社会保险：(1) 家庭保险，相当于收入的百分之六，上限为 12,000 美元/年；(2) 医疗保险，相当于收入的百分之九，上限为 20,000 美元/年，其中百分之二为员工承担部分；以及 (3) 解雇补偿金保险，相当于总收入的百分之八点五。以上社会保障费由雇主缴纳。

印花税 - 大多数合同适用百分之零点三税率。

财产转让税 - 房地产转让适用百分之六税率。

其他 - 无

反避税规则

转让定价 - 关联方交易应符合公平交易原则（包括居民和非居民纳税人）。

资本弱化 - 无

受控外国公司 - 无

其他 - 外国公司购买 3,000 平方米以上土地须经部级令批准。

披露要求 - 无

征管与合规性要求

纳税年度 - 即公历年度。如母公司采用特别的会计年度，其纳税年度可例外处理。

合并纳税 - 不允许合并纳税；每家公司须单独进行纳税申报。

申报要求 - 纳税人须在会计/公历年度次年的 5 月 31 日前提交纳税申报表，除非该公司被允许适用其他会计年度，在这种情况下，该公司须在该会计报告期结束后的 5 个月内提交纳税申报表。

罚款 - 未提交纳税申报表须承担每月百分之五的罚款，最高罚款额度为百分之一百；延迟缴纳税款亦须承担每月百分之一的滞纳金（预提税和增值税滞纳金按每月百分之一点五计算）。如果税务机关对纳税申报表进行了调整，纳税人还须缴纳相当于欠缴税额和应纳税额两者差额的百分之二十的罚款。

裁定 - 无

个人税

征税原则 - 居民和非居民个人仅就其来源于黎巴嫩的所得纳税。

居民纳税人 - 目前国内税法未针对个人在黎巴嫩停留多长时间才构成税收居民作出相应规定。但是，适用的税收协定中会有相关规定。

申报主体 - 已婚人士也需单独缴税；不允许联合申报。

应纳税所得 - 应纳税所得由雇佣所得、专业执业所得、个人经营或合伙经营所得组成。个人应纳税所得不包括股息和利息。

资本利得 - 税率为百分之十。

扣除与减免 - 家庭支出可在计算应纳税所得时扣除。

税率 - 按最高百分之二十一之累进税率征收。

对个人征收的其它税项

资本税 - 无

印花税 - 大多数合同须缴纳百分之零点三的印花税。

资本取得税 - 无

房地产税 - 房地产税须按年度缴纳。

遗产税 - 视家庭关系的级别而定，遗产税按照百分之十二到百分之四十五的税率征收。

净资产税 - 无

社会保障税 - 包括 3 种强制性社会保险：(1) 家庭保险，相当于收入的百分之六，上限为

12,000 美元/年；(2) 医疗保险，相当于收入的百分之九，上限为 20,000 美元/年，其中百分之二为员工承担部分；以及 (3) 解雇补偿金保险，相当于总收入的百分之八点五。以上社会保障费由雇主缴纳。

征管与合规性要求

纳税年度 - 公历年度

纳税申报 - 税款以上年度为基准评定。个人须在纳税年度次年的 3 月 31 日之前递交纳税申报表并缴清应纳税款。

罚款 - 未提交纳税申报表须承担每月百分之五的罚款，最高罚款额度为百分之一百；延迟缴纳税款亦须承担每月百分之一的滞纳金（预提税和增值税滞纳金按每月百分之一点五计算）。如果税务机关对纳税申报表进行了调整，纳税人还须缴纳相当于欠缴税额和应纳税额两者差额的百分之二十的罚款。

增值税

应税交易 - 增值税适用于大多数商品和服务。

税率 - 标准税率为百分之十。基本食品、健康和教育、金融、保险、银行服务以及住宅租赁等免税。

登记 - 连续四个季度的总营业额超过 100,000 美元的公司须进行增值税登记。其他公司可自营业活动开始之日起自愿进行增值税登记。

纳税申报 - 增值税纳税申报及税款缴纳按季进行。

税法体系

《所得税法》《税收程序与增值税法》

税收协定

黎巴嫩已缔结 33 个税收协定，其中 30 个已生效。

主管税务当局

财政部

国际组织

国际货币基金组织、联合国、阿拉伯国家联盟、阿拉伯货币基金组织

注：本《经商须知》内容更新于 2014 年。

联系

若需获取更多信息，敬请联络下列专业人士：

蒋颖

税务及商务咨询大中华区主管合伙人

电话：+86 21 6141 1098

电子邮件：vivjiang@deloitte.com.cn

华北地区

朱梭

合伙人

电话：+86 10 8520 7508

电子邮件：andzhu@deloitte.com.cn

华南地区

李晓晖

合伙人

电话：+86 755 3353 8588 / +852 2238 7881

电子邮件：samxhli@deloitte.com.hk

王鲲

国际税收与企业并购重组税务服务全国领导人

电话：+86 21 6141 1035

电子邮件：vicwang@deloitte.com.cn

华东地区

卢强

合伙人

电话：+86 21 6141 1165

电子邮件：qilu@deloitte.com.cn

华西地区

张书

总监

电话：+86 23 8823 1216

电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

关于德勤全球

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称“德勤有限公司”)，以及其一家或多家成员所和它们的关联机构。德勤有限公司与每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司 (又称“德勤全球”) 并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所的详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家及地区，凭借其世界一流和高质量专业服务，为客户提供深入见解以协助其应对最为复杂的业务挑战。德勤拥有超过 200,000 名专业人士，致力于追求卓越，树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所，我们在大中华设有 22 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近 13,500 名员工，按照当地适用法规以协作方式服务客户。

关于德勤中国

德勤品牌随着在 1917 年设立上海办事处而首次进入中国。目前德勤中国的事务所网络，在德勤全球网络的支持下，为中国的本地、跨国及高增长企业客户提供全面的审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。在中国，我们拥有丰富的经验，一直为中国的会计准则、税务制度与本地专业会计师的发展贡献所长。

本通信中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构 (统称为“德勤网络”) 并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。