

约旦经商须知

投资基本情况

货币 - 约旦第纳尔 (JOD)

外汇管制 - 无

会计准则/财务报表 - 国际财务报告准则 (IFRS)。财务报表须每年提交。

主要商业实体 - 包括上市公司、私人股份公司、有限责任公司、合伙企业以及外国公司的分支机构。

公司税

居民 - 约旦税法并未对税收居民进行定义。但在约旦注册登记的公司被视为税收居民。外国实体在约旦开展经营活动，无论期间长短，即使只有一天，也应向主管机关注册登记。

征税原则 - 居民企业须就来源于约旦的所得纳税。

应纳税所得 - 在约旦取得的所得以及来源于约旦的所得。

股息的征税 - 居民企业分配的股息通常免税。对于分配给银行和其他金融机构的返还及股息有特殊规定。

资本利得 - 资本利得收入通常不征税，但可折旧资产和无形资产（如商誉）的资本利得，以及银行、金融机构、金融经纪公司、保险机构以及从事金融租赁的法人所确认的资本利得除外。其他公司/分部就其在约旦境内的投资所确认的资本利得通常免征所得税。

亏损 - 税务亏损可无限期向以后年度结转，不得向以前年度结转。

税率 - 基本税率为百分之十四，银行适用百分之三十的税率。主要的电信公司、保险公司、金融经纪公司和金融机构，包括货币兑换公司以及从事金融租赁活动的法人，适用百分之二十四的税率。

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 - 无

税收优惠 - 《投资促进法》(Investment Promotion Law) 对特定行业提供为期 10 年最高可达百分之七十五的税收豁免。

服务出口在 2015 年前都免于课税。包括计算机服务、经济可行性研究、法律咨询服务、工程、会计与审计。向公共管理、金融管理、人力资源管理以及生产管理提供的出口咨询服务亦免于课税。

预提税

股息 - 无，但请参考下列“利息”部分的伊斯兰融资考量。

利息 - 除非适用税收协定提供更低税率，向非居民支付的利息须按百分之七的税率缴纳预提税。

银行和金融机构，以及约旦境内获准从事存款业务的其他机构需要对存款利息、佣金利息以及从穆斯林银行获得的存款投资的分红预提百分之五的预提税。该预提税被视为个人的最终税款或企业税纳税人所支付的税款。

特许权使用费 - 除非适用税收协定提供的更低税率，向非居民支付的特许权使用费须按百分之七的税率缴纳预提税。

技术服务费 - 除非适用税收协定提供的更低税率，向非居民支付的技术服务费须按百分之七的税率缴纳预提税。

分支机构利润汇出税 - 无

其他 - 除非适用税收协定提供的更低税率，向非居民支付的管理费须按百分之七的税率缴纳预提税。

向本地服务供应商支付的费用须按百分之五的税率缴纳预提税。该税款被视作服务供应商支付的税款，并允许其在年度所得税申报时抵扣年度应纳税额。

对公司征收的其它税项

资本税 - 无

薪酬税 - 适用百分之七至百分之十四的累进税率，由雇主从每月薪酬中扣缴。

房地产税 - 按估算的年度租赁价值的百分之十五征收。

社会保障税 - 以雇员薪水为缴费基数，雇主的缴费率为百分之十二点二五，雇员的缴费率为百分之六点五。社会保障税最高扣缴标准为 5,000 约旦第纳尔。雇员所承担的供款由雇主每月从雇员薪水中代扣代缴。

印花税 - 在约旦境内签订的合同应按其合同金额的百分之零点三缴纳印花税。与政府部门或上市公司签订的合同印花税率为百分之零点六。

财产转让税 - 无

转让定价 - 无

资本弱化 - 非银行、金融机构、贷款公司支付的利息及分红可以扣除，前提是其债务总额与

实收资本及平均权益（两者之较高者）的比率不超过特定比率。

受控外国公司 - 无

其他 - 无

披露要求 - 无

征管与合规性要求

纳税年度 - 日历年度

合并纳税 - 不允许合并申报，每家公司须独立进行纳税申报。

申报要求 - 公司须在会计期间结束后的 4 个月内提交纳税申报表并同时缴清税款。特定情况下，税款可分期缴纳。

罚款 - 逾期缴纳税款将被处以每周百分之零点四的罚款。逾期申报的上市公司和私人股份公司将被处以 500 约旦第纳尔的罚款。如申报税款低于实际应纳税款，将被处以差额部分百分之十五至百分之八十不等的罚款。

裁定 - 无

个人税

征税原则 - 居民和非居民个人仅就来源于约旦的所得纳税。

居民 - 一个公历年内在约旦居留时间超过 183 天的个人被视为居民纳税人。

申报主体 - 已婚夫妇可申请联合申报。

应纳税所得 - 雇佣所得是应税所得。

资本利得 - 无

扣除与减免 - 个人的法定扣除与减免额为 12,000 约旦第纳尔，家庭为 24,000 约旦第纳尔。

税率 - 适用百分之七至百分之十五的累进税率。

对个人征收的其它税项

资本税 - 无

印花税 - 无

资本取得税 - 无

房地产税 - 按估算的年度租赁价值的百分之十五征收。

遗产税 - 无

净资产税 - 无

社会保障税 - 雇员缴费率为百分之六点五，由雇主每月代扣代缴。社会保障税的最高扣缴标准为 5,000 约旦第纳尔。

征管与合规性要求

纳税年度 - 日历年度

纳税申报 - 个人须在纳税年度结束后次年 4 月 30 日前提交纳税申报表并同时缴清税款。

罚款 - 逾期缴纳税款将被处以每周百分之零点四的罚款。逾期申报将被处以 50 约旦第纳尔的罚款。如申报税款低于实际应纳税款，将被处以差额部分百分之十五至百分之八十不等的罚款。

增值税

应税交易 - 对货物的制造商、进口商以及劳务提供商征收销售税。

税率 - 标准税率为百分之十六，某些奢侈品适用更高税率，部分项目免税。

登记 - 年应税营业额高于 30,000 约旦第纳尔的企业须进行销售税登记。

纳税申报 - 每 2 个月提交纳税申报表并同时缴清税款。

税法体系

所得税及销售税

税收协定

约旦已签订了约 30 个税收协定

主管税务当局

所得税与销售税部

国际组织

经合组织 (OECD)、世贸组织 (WTO)

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

朱桢

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。