

利比亚经商须知

投资基本情况

货币 - 利比亚第纳尔 (LYD)

外汇管制 - 虽然有外汇法相关规定，但在实际操作上，外汇交易是允许进行的。

会计准则/财务报表 - 利比亚注册公共会计师准则；但绝大多数实体采用国际财务报告准则 (IFRS)。财务报表 (须经利比亚特许会计师事务所审计) 应每年上报。

主要商业实体 - 包括股份公司、分支机构、代表处。仅允许利比亚国民设立有限责任公司。

公司税

居民 - 在利比亚设立的实体会被视为居民纳税人。

征税原则 - 因位于利比亚的资产或者因在利比亚从事经营而取得的所得需在利比亚缴纳所得税。

应纳税所得 - 在纳税年度产生的净收入须按年度纳税。应税所得包括从业务经营取得的收入，减去可扣除的费用。国内公司和外国公司的分支机构按自行申报的金额纳税，但申报表的数据应有审计过的财务报表的支持，其中包括折旧明细表和管理费用明细表。

然而，对于签订合同时未登记的外国实体，未将法定会计账簿存放在利比亚的实体或者未按照利比亚法规保管会计账簿的实体，也可适用核定利润征税的方法。若税务机关认为实体的应税所得或者利润水平与行业标准不一致 (尤其是针对可能存在隐匿所得或者包含较多关联交易的情况)，则税务机关也可以按照核定利润的方式重新核定税额。

股息的征税 - 无

资本利得 - 资本收益应并入一般的应纳税所得并按标准税率纳税。

亏损 - 一般而言，净经营亏损可以向以后年度结转弥补，期限为 5 年；对于从事石油和天然气行业经营的公司，其净经营亏损以后年度结转弥补期限为 10 年；亏损不可以弥补以前年度所得。

税率 - 百分之二十

附加税 - 除企业所得税外，还会额外征收百分之四的国防贡献附加费。此外，还会按照全部企业所得税额的百分之零点五征收印花税。

可替代最低税 - 利比亚没有可替代最低税。但是对于不满足独立交易原则的交易，税务机关可以质疑交易的合理性，并按照核定利润的方式进行调整 (详见上述“应纳税所得”部分)，从而产生类似可替代最低税的效果。

境外税收抵免 - 除双边税收协定特别约定外，利比亚无境外税收抵免优惠。

参股免税 - 无

控股公司特殊规定 - 无

税收优惠 - 为了鼓励境内外资本在利比亚的投资，利比亚颁布了鼓励投资法。对于可以促进利比亚当地经济多元化发展、帮助偏远地区经济发展或者提高就业率的公司，可以享受税收优惠政策。

对按照促进投资法的要求登记设立的公司，可以享受免税优惠政策，包括：所得税 5 年免税期，公司合并、转让或者改制形成的股利分配、

资本利得免税，若公司用取得的利润再投资可不将利润并入应纳税所得额，对于机器设备免征关税，以及印花税免税优惠。同时，利比亚已经在 Misurata (QasrHamad 港区)已建立了保税区。

预提税

股息 - 无

利息 - 对银行存款利息按百分之五征税。

特许权使用费 - 若特许权使用费对应的资产位于利比亚或者在利比亚使用，则特许权使用费（除从石油和天然气行业取得的外）可以按普通收入课税。

技术服务费 - 因在利比亚经营产生的所得应被视为来源于利比亚的所得而在利比亚缴税。

分支机构利润汇出税 - 无

对公司征收的其它税项

资本税 - 无

薪酬税 - 雇主负责代扣代缴个人所得税。

房地产税 - 无

社会保障税 - 雇主和雇员都须缴纳社会保障税。雇主须按照工资和薪金全额的一定比例缴税，其中外国公司的缴税比例为十一二五，有利比亚个人/实体参股成分的公司，其缴税比例为百分之十点五。而员工的缴税比例为百分之三点七五。

印花税 - 除某些定额印花税外，按照执行文件的不同按百分之一至百分之三不等的税率征收印花税。

向税务局所支付的款项会被征收百分之零点五的印花税。

财产转让税 - 无

其他 - 无

反避税规则

转让定价 - 虽然利比亚没有正式的转让定价法规，但是税务局有权按照一般反避税规定按照核定利润的方式核定税额。

资本弱化 - 无

受控外国公司 - 无

其他 - 实行一般反避税规定。

披露要求 - 无

征管与合规性要求

纳税年度 - 尽管经批准后可采用不同的税务年度，但通常税务年度与日历年度一致。

合并纳税 - 合并纳税一般情况下是不允许的，每家公司必须分别提交纳税申报表。

申报要求 - 年度纳税申报表必须同时报送经审计的财务报表（包括：资产负债表、损益表和营业表）作为支持。财务报表须经利比亚特许会计师事务所审计。

申报表必须在税收年度终止后的 4 个月内提交。

罚款 - 未申报、逾期申报或任何其他形式的不合规申报将受到处罚。

裁定 - 无

个人税

征税原则 - 个人须就来源于利比亚的所得缴税。

居民 - 由于判断个人所得税的纳税义务主要取决于是否有来源于利比亚的所得（尤其是针对非利比亚籍个人的情况），因此是否是利比亚居民纳税人并不是判定在利比亚有个人所得税纳税义务的重要因素。

申报方式 - 每一个纳税人都需要单独提交纳税申报表，不可以进行合并申报。

应纳税所得 - 对受雇取得的薪金或工资（包括补贴收入）、职业所得和（某些特定情况下的）投资所得征税。

资本利得 - 一般情况下，资本利得作为普通收入处理并按适用于纳税人的标准税率课税。

扣除与减免 - 在计算应税所得时允许进行若干项目的扣除和减免。

税率 - 年应税所得不超过 LYD12,000 的，按照百分之五的税率纳税；年应税所得超过 LYD12,001 的，按照百分之十的税率纳税。若单身的个人年应税所得低于 LYD1,800 或者已婚的成年人同时育有未成年子女但年应税所得低于 LYD2,400 的，可免缴个人所得税。对于已婚夫妇，育有的每一个未成年子女可以享受 LYD300 的减免。某些项目的职业所得可以享受特定的所得税率。商业活动所得适用的税率，从事手工业经营所取得的所得适用百分之十的税率。

对个人征收的其它税项

资本税 - 无

印花税 - 按照不同的税率征收印花税。

资本取得税 - 无

房地产税 - 无

遗产税 - 无

净资产税 - 无

社会保障金 - 雇主和雇员都须缴纳社会保障金。雇主须按照工资和薪金全额的一定比例缴税，其中外国公司的缴税比例为百分之十一点二五，有利比亚个人/实体参股成分的公司，其缴税比例为百分之十点五。而员工的缴税比例为百分之三点七五。

征管与合规性要求

纳税年度 - 日历年度

纳税申报以及税款清缴 - 雇佣所得的税款由雇主根据雇员的适用税率代扣代缴。

罚款 - 未申报、逾期申报或任何其他形式的不合规申报将受到处罚。

增值税

应税交易 - 利比亚无需缴纳增值税或销售税。

税法体系

2010 年第 7 号所得税法及所得税规定、2012 年第 8 号和 2004 年第 12 号印花税法

税收协定

利比亚已缔结了约 10 个税收协定

主管税务当局

财政部下属税务局

国际组织

联合国、阿拉伯联盟、阿拉伯马格里布联盟、萨赫尔和撒哈拉国家、非洲联盟

注：本《经商须知》内容更新于 2015 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。