

## 马达加斯加经商须知

### 投资基本情况

**货币** - 马达加斯加阿里亚里(MGA)

**外汇管制** - 马达加斯加已经取消对于货币汇出与汇入马达加斯加的限制。但必须向相关政府部门或被授权的银行提交"转移申报"表。

**会计准则/财务报表** - 马达加斯加遵循国际财务报告准则(IFRS)。股份有限公司的所有财务报表须每年进行审计。

**主要商业实体** - 包括股份有限公司、有限责任公司和个人独资企业。

### 公司税

**居民** - 如果一家公司在马达加斯加成立或者其实际管理地位于马达加斯加，则该公司通常被认为是马达加斯加居民企业。

**征税原则** - 居民企业按全球收入征税。非居民公司仅按来源于马达加斯加的收入纳税。

**应纳税所得** - 应纳税所得额为会计年度期间通过各项经营活动取得的、体现在最终账目中以及在纳税申报表中申报的净利润。

**股息的征税** - 对股息不征缴预提税。

**资本利得** - 出售资本资产的资本利得根据一般所得税法规按百分之二十的标准企业所得税税率征税。

**亏损** - 税务亏损准予向以后年度结转五年。不允许向以前年度结转亏损。

**税率** - 百分之二十

**附加税** - 无

**可替代最低税** - 若可替代最低税金额超过按百分之二十税率计算的企业所得税或公司产生亏损，则适用可替代最低税。可替代最低税为100,000 马达加斯加阿里亚里，经营工业、矿产、农业、手工业、旅游或运输活动的公司还需缴纳总营业收入（不含增值税）的千分之五的税额。燃料零售业的可替代最低税为总营业收入（不含增值税）的千分之一。其他公司的应纳税额为320,000 马达加斯加阿里亚里加上总营业收入（不含增值税）的千分之五。

**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** - 提供出口税收优惠以鼓励和促进公司在马达加斯加的运营（例如，出口加工区企业和专业出口企业适用的增值税退税）。

### 预提税

**股息** - 无股息预提税。

**利息** - 向非居民支付的利息须缴纳百分之二十的预提税。

**特许权使用费** - 向非居民支付的特许权使用费须缴纳百分之十的预提税。

**技术服务费** - 向非居民支付的技术服务费须缴纳百分之十的预提税。

**分支机构利润汇出税** - 无

### 对公司征收的其它税项

**资本税** - 增加股本须按百分之零点五的税率纳税。

**薪酬税** - 由雇主每月按累进税率代扣代缴税款，税率最高为百分之二十。

**房地产税** - 向房产所有人征收年度房产税，税率介于百分之五至百分之十。

**社会保障税** - 雇主须向国家养老金计划缴纳雇员工资额的百分之十三，雇员需缴纳其工资额的百分之一。雇主可就不超过缴纳款项百分之十的金额进行税前扣除。

**印花税** - 无

**财产转让税** - 地契登记或房地产权益转让时需支付登记费。

**其他** - 无

### 反避税规则

**转让定价** - 使用广泛的反避税规则以避免关联方以定价的方式操纵利润。

**资本弱化** - 无

**受控外国公司** - 无

**其他** - 无

**披露要求** - 须对第三方的付款以及免税的货物出售(商品出售方)进行申明。

### 征管与合规性要求

**纳税年度** - 纳税年度一般为截止日为 12 月 31 日的公历年或截止日为 6 月 30 日的年度。

**合并申报** - 不允许合并申报；每家公司须单独进行纳税申报。

**申报要求** - 所有公司须进行年度纳税申报，申报截止日期取决于公司的财务年度截止日。公司的财务年度在 12 月截止的须在次年 5 月 15 日之前进行纳税申报，如果公司的财务年度在

6 月 30 日截止，则须在同年的 11 月 15 日之前进行申报。财务年度截止日期不同于上述的公司须在财务年度截止日后的 4 个月内进行纳税申报。

所得税应分 6 期缴纳，每 2 个月预缴 1 次。每期的缴纳金额基于上一年的税负，税款余额应在进行纳税申报的同一天进行缴纳。

**罚款** - 对于逾期申报、未申报和逃税行为予以处罚。

**裁定** - 无

### 个人税

**征税原则** - 居民个人按全球收入纳税。非居民个人仅按来源于马达加斯加的收入纳税。

**居民** - 在马达加斯加拥有住所的个人被认为是居民。在国外旅游、但仍与马达加斯加雇主保持雇佣关系的个人也被认为是居民。

**申报主体** - 不允许联合申报；每位纳税人须单独进行纳税申报。

**应纳税所得** - 应纳税所得额由雇佣收入、来自经营业务的收入和投资收入组成。

**资本利得** - 来自出售房地产或房地产权益的资本利得须按百分之二十的税率纳税。此税款被认为是资本利得受益人预先支付的所得税。

**扣除与减免** - 在计算应纳税所得额时享有各种扣除和减免（例如家属减免、房屋扣除等）。

**税率** - 百分之二十

### 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** - 向房产所有人每年征收房产税，税率介于百分之五至百分之十。

**遗产税** - 无

**净资产税** - 无

**社会保障税** - 雇员需向国家养老金计划缴纳其工资的百分之一，雇主须缴纳雇员工资的百分之十三。

### **征管与合规性要求**

**纳税年度** - 税收年度通常为日历年度，但经营业务的纳税人可以选择不同的纳税年度。

**纳税申报** - 取得除雇佣收入以外收入的纳税人须按如下纳税申报：（1）如果财年为日历年，须在次年 5 月 15 日之前进行纳税申报；（2）如果纳税人的财年在 6 月 30 日截止，则须在同年 11 月 15 日之前进行纳税申报；以及（3）对于所有其他纳税人，应在财年结束的 4 个月内进行纳税申报。取得雇佣收入的个人须在工资支付后的下一个月的第 15 天之前进行纳税申报。

**罚款** - 对于逾期申报、未申报和逃税行为予以处罚。

### **增值税**

**应税交易** - 对应税的商品供应、服务提供和进口征收增值税。

增值税对于年营业额（除去税款）超过 2 亿马达加斯加阿里亚里的公司（法律实体）和个人是强制性的。年营业额（除去税款）低于 2 亿马达加斯加阿里亚里的公司（法律实体）和个人可选择免缴增值税。

**税率** - 百分之二十

**登记** - 无增值税登记的要求，无提交增值税申报表的最低应税交易额要求。

**纳税申报** - 应每月进行纳税申报。

### **税法体系**

《一般税收法》和年度《金融法》

### **税收协定**

马达加斯加已与 2 个国家缔结了税收协定

### **主管税务当局**

税务局、大企业局、大企业区域服务局

### **国际组织**

东部和南部非洲共同市场、世界贸易组织

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](http://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。