

巴勒斯坦经商须知

投资基本情况

货币 - 以色列币新谢克尔 (NIS)

外汇管制 - 无。对资本的进口和出口没有限制。利润汇回可用任何币种。居民和非居民均可开设任何币种的银行账户。

会计准则/财务报表 - 对巴勒斯坦的金融服务机构和在巴勒斯坦证券交易所上市的公司要求使用国际会计准则/国际财务报告准则。每年都需要编制财务报表。对金融服务机构和上市公司要求每年准备半年度财务报表。

主要商业实体 - 上市和非上市的股份公司、有限责任公司、合伙企业、独资企业以及外国公司的分支机构。

公司税

居民纳税人 - 在巴勒斯坦成立，或者管理和控制在巴勒斯坦的企业。

征税原则 - 巴勒斯坦的居民和法人实体，包括外国公司的分支机构，按税法规定计算其在巴勒斯坦的应纳税所得额。

应纳税所得 - 公司就其净利润缴纳企业所得税，净利润包括商业/交易收入，被动收入（不包括从居民企业获得的股息），以及来自证券及债券交易的百分之七十五的收益部分。居民个人和企业的应纳税所得包括来源于巴勒斯坦的资金或存款产生的境外收入。

应纳税所得额以权责发生制为基础进行计算。金融机构的坏账产生的利息和佣金按收付实现制征税。部分专业行业的应纳税所得额的计算按照主管税务机关发出的指引采用收付实现制。

股息的征税 - 从居民企业收取的股息免税。

资本利得 - 资本利得按标准税率课税；但是，对股票和债券交易的资本收益的百分之二十五免税。

亏损 - 税务亏损可向以后年度结转 5 年。但不得向以前年度追溯调整。税务亏损不包括资产重估产生的未实现损失或由免税交易产生的损失。法律对重估收益无明文规定，但是，税务部门的一般做法是对重估收益免税。

税率 - 居民企业及非居民企业的净收入不超过 125,000 NIS 的部分适用百分之十五的企业所得税率，净收入超过上述金额的部分适用百分之二十的企业所得税率。

保险公司同金融机构适用一般税收法规。人寿保险适用百分之五的单一税率。

附加税 - 无

可替代最低税 - 无

境外税收抵免 - 无

一定持股条件下的股息免税待遇 - 无

控股公司特殊规定 - 无

税收优惠 - 特定企业的投资若被税务机关批准为鼓励投资的项目，则该企业将享受税收优惠政策。优惠方式是指在特定时期内享受降低的税率。

预提税

股息- 对由居民企业派发的股息不征收预提税。

利息- 对向居民企业或者非居民企业支付的利息按百分之五的税率征收预提税。

特许权使用费- 对向居民企业支付的特许权使用费按百分之五的税率征收预提税。对向非居民企业支付的特许权使用费按百分之十的税率征收预提税。

技术服务费- 对支付技术服务费按百分之十的税率征收预提税。

分支机构利润汇出税- 无

对公司征收的其它税项

资本税- 无

薪酬税- 公司不承担薪酬税，薪酬税由个人承担。

不动产税- 不动产税按经评估的租赁收入的百分之十七征收。

社会保障税- 无

印花税- 无

财产转让税- 无

反避税规则

转让定价- 无

资本弱化- 无

受控外国公司- 无

其他- 无

披露要求- 下列文件应于企业申报所得税时作为附件申报：经审计的财务报表及相关附注；经具有资质的审计师批准的纳税调整表。

征管与合规性要求

纳税年度- 纳税年度一般为日历年度。若使用会计年度作为纳税年度，须取得批准。

合并纳税- 不允许合并申报；各公司须提交独立的申报表。

申报要求- 采用自我评估制度。纳税账户须在纳税年度内安排预缴税款，提前付款的日期及奖励由财政部发布。

纳税申报表必须在纳税年度终了后的 4 个月内完成。若在纳税年度终了后的第一个月内完成纳税申报，将会根据自行申报系统内的应税余额给予百分之四的折扣（需扣减预缴税款，该部分折扣在预缴时已给予），若在纳税年度终了后的第二个月或第三个月内递交纳税申报表，将会给予百分之二的折扣。

罚款- 纳税人逾期申报将被每个月处以相当于税款的百分之三的罚款，最高不超过逾期税款的百分之二十。对于公司，最低的罚款为 3,000 NIS。对于逾期支付薪酬税及预提税，将会被处以百分之二的罚款。

裁定- 无

个人税

征税原则- 巴勒斯坦居民和非居民仅就其来源于巴勒斯坦的收入缴纳个人所得税。

居民纳税人- 居民纳税人须满足以下条件：

- (1) 巴勒斯坦个人于一个纳税年度内在巴勒斯坦境内居住并持续其主要经营活动超过 120 天；
- (2) 非巴勒斯坦个人于一个纳税年度内在巴勒斯坦境内居住并持续其主要经营活动超过 183 天。

申报主体- 个人须提交独立的申报表，未取得税务部门批准不得联合申报。

应纳税所得- 应纳税所得额包括所有来源的收入（除法律特别豁免），减除收入产生过程中可列支的费用以及标准扣除额（详见扣除与减免）。

资本利得 - 资本利得税的税率为标准税率；然而，对股票及债券交易的资本收益的百分之二十五免税。

扣除与减免 - 个人收入每年有一个 30,000 NIS 的标准扣除额。购买住宅时会有一笔一次性的金额为 30,000 NIS 的扣除，或者每年 4,000 NIS 的房屋贷款利息扣除，最长不超过 10 年。每年每个家庭可以获得 6,000NIS 每人，且不超过 2 位家属的大学毕业教育费扣除。个人交通成本的扣除最高不超过工资的百分之十。

税率 - 个人所得税采用百分之五至百分之二十的累进税率。第一个 40,000 NIS，税率为百分之五，第二个 40,000 NIS，税率为百分之十，后面 45,000 NIS，税率为百分之十五，更大金额，税率为百分之二十。

对个人征收的其它税项

资本税 - 无

印花税 - 无

资本取得税 - 无

不动产税 - 不动产税按经评估的租赁收入的百分之十七征收；房产税的百分之六十可用于抵消个人所得税税款，百分之四十可作为费用在计算个人所得税应纳税所得时扣除。

遗产税 - 无

净资产税 - 无

社会保障税 - 无

征管与合规性要求

纳税年度 - 日历年度

纳税申报 - 雇主须为雇员的雇佣收入代扣代缴税款。自雇个人及受雇佣但有其他来源收入的个人须在纳税年度终了后的 4 个月内通过自行纳税系统完成申报。

罚款 - 逾期纳税将被处以罚款。

增值税

应税交易 - 提供商品和劳务以及进口将被征收增值税。

税率 - 增值税标准税率为百分之十六。特定交易适用零税率或者免税。对于金融机构，对工资总额和应纳税所得征收百分之十六的增值税。工资产生的增值税不能在计算应交增值税时进行抵扣。与工资总额和应纳税所得相关的增值税可在企业所得税税前抵扣。

登记 - 所有企业和个人都必须进行增值税纳税登记，没有最低门槛。

纳税申报 - 增值税应每个月进行申报，或根据其他要求进行申报。

税法体系

2011 年第 8 号所得税法

税收协定

无

主管税务当局

所得税局，增值税局，财政部

国际组织

无

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。