

巴林

投资基础:

货币 – 巴林第纳尔 (BHD)

外汇管制 – 无

会计原则 / 财务报表 – 采用国际财务报告准则 (IFRS)。每年须提交财务报表。

主要商业实体 – 股份有限公司、封闭式股份有限公司、有限责任公司、一人公司、普通合伙企业、独资公司、控股公司、外国公司分支机构及代表处。

公司税:

居民纳税人 – 未界定居民纳税人。从事原油、天然气或石油业务的公司需纳税，无论其注册地在何处。

征税原则 – 除原油公司需就其利润缴纳所得税外，大多数巴林公司无需缴纳公司税。仅有从事勘探、生产与精炼的原油、天然气和石油公司需缴纳公司所得税。

应纳税所得 – 原油与天然气公司的应纳税所得为其取得的净利润，即营业收入减去营业费用。

股息的征税 – 无

资本利得 – 无

亏损 – 交易亏损可无限期向以后年度结转，不得向以前年度结转（仅适用于原油公司）。

税率 – 原油公司适用 46% 的税率。

附加税 – 无

可替代性最低税 – 无

境外税收抵免 – 无

参与免税制度 – 无

控股公司制度 – 无

税收优惠 – 无

预提税:

股息 – 无

利息 – 无

特许权使用费 – 无

技术服务费 – 无

分支机构所得汇出税 – 无

对公司征收的其他税项:

资本税 – 无

薪酬税 – 无

不动产税 – 无

社会保障税 – 雇主应为本国雇员缴纳养老保险、残疾保险、死亡与失业保险等社会保险，缴费率为 12%。雇主应为外籍雇员缴纳 3% 的工伤保险。

印花税 – 资产转让应缴纳印花税，以资产价值为计税依据，适用税率如下：BHD 70,000 以下为 1.5%；BHD 70,001 至 BHD 120,000 为 2%；BHD 120,001 以上为 3%。

财产转让税 – 无

其他 – 雇佣超过 50 名雇员但未向其雇员提供培训服务的公司需缴纳一项培训费（为本地雇员工资的 1% 和外籍雇员工资的 3%）。

由外国侨民拥有的商业物业或住宅物业所获取的租金需缴纳 10% 的市政稅。

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 – 无

征管与合规性要求:

纳税年度 – 日历年度

合并纳税 – 无

申报要求 – 公司需在纳税年度第三个月的 15 日前提提交预估所得税声明。税款须在 12 个月内分期缴纳。

罚金 – 对未申报和逾期缴纳税款按月处以 1% 的罚金。

裁定 – 无

个人税:

征税原则 – 无

居民纳税人 – 无

申报主体 – 无

应纳税所得 – 无

资本利得 – 无。

扣除与减免 – 无

税率 – 无

对个人征收的其他税项:

资本税 – 无

印花税 – 资产转让应缴纳印花税，以资产价值为计税依据，适用税率如下：BHD 70,000 以下为 1.5%；BHD 70,001 至 BHD 120,000 为 2%；BHD 120,001 以上为 3%

资本取得税 – 无

不动产税 – 无

遗产税 – 无

净资产税 – 无

社会保障税 – 本国雇员应为自己缴纳养老保险、残疾保险、死亡与失业保险等社会保险，缴费率为 7%。外籍雇员应为自己缴纳 1% 失业保险。

征管与合规性要求:

纳税年度 – 日历年度

申报与纳税 – 按月申报社会保险

罚款 – 未申报者可能被处以罚款。

增值税:

应纳税交易 – 据推测，巴林未来可能采用增值税，但并未得到证实。

利率 – 无

登记 – 无

申报与纳税 – 无

税法体系: 《巴林所得税法》（埃米尔令 22/1979）

税收协定: 巴林已与多个国家缔结了

双边税收协定和外贸协议。

税务当局： 财政部

国际组织： 海湾合作理事会

德勤联系方式

Roger Nasr

电邮: rnasr@deloitte.com