

约旦

投资基础:

货币 – 约旦第纳尔 (JOD)

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 – 上市股份公司、私人股份公司、有限责任公司、合伙企业及外国公司的分支机构。

公司税:

居民纳税人 – 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。在约旦运营任何一段时间的外国实体，即使仅运营一天，均必须在有关当局登记成立。

征税原则 – 居民企业应就来源于约旦的所得纳税。

应纳税所得 – 在约旦取得的所得或来源于约旦的所得。

股息的征税 – 居民企业派发的股息一般免税，但有关银行及其他金融机构的附加返还和分配存在特殊规定。

资本利得 – 资本利得一般免税，但需折旧资产、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、保险公司及从事金融租赁活动的法人确认的资本利得需缴税。其他公司 / 行业在约旦境内投资的资本利得免征所得税。

亏损 – 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 14%，银行适用 30% 的税率。主要电信公司、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 24% 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 – 《投资促进法 (Investment Promotion Law)》对特定行业提供 10 年期最高可达 75% 的税收豁免。

2015 年之前服务行业的全部出口免税，其中包括计算机服务、经济可行性研究、法律咨询服务、工程、会计及审计。为公共管理、财务管理、人力资源管理及生产管理提供的出口咨询服务同样免税。

预提税:

股息 – 无，但请参见下文“利息”中的伊斯兰理财因素。

利息 – 除非税收协定提供更低税率，支付给非居民的利息需被征以 7% 的预提税。

约旦的银行和金融机构、获准接受存款的持牌公司及专业贷款机构需对存款利息、佣金收益及参与伊斯兰银行存款投资获取的利润分成代扣代缴 5% 预提税。该预提税将视为个人的最终税款以及公司纳税人的支出。

特许权使用费 – 除非税收协定提供更低税率，支付给非居民的特许权使用费需被征以 7% 的预提税。

技术服务费 – 除非税收协定提供更低税率，支付给非居民的技术服务费需被征以 7% 的预提税。

分支机构所得汇出税 – 无

其他 – 除非税收协定提供更低税率，支付给非居民的管理费需被征以 7% 的预提税。

支付给当地服务提供商的费用需被征

以 5% 的预提所得税。该税款将视为服务提供商的支出，并可在提交其年度所得税纳税申报表时用于冲抵其年度应纳税所得额。

对公司征收的其他税项:

资本税 – 无

薪酬税 – 适用 7% 至 14% 的累进税率，由雇主从每月薪酬中扣缴。

不动产税 – 按估算的年度租赁价值的 15% 征收。

社会保障税 – 以雇员薪酬为缴费基数，雇主的缴费率为 12.25%，雇员的缴费率为 6.5%。但需缴纳社会保障金的最高基数为 5,000 约旦第纳尔。雇主每月需代扣代缴。

印花税 – 从价计征，应税文件适用

0.3% 税率，若与政府部门或是上市企业签订合同，则按照合约价值的 0.6% 来征收印花税。

财产转让税 – 无

反避税规则:

转让定价 – 无

资本弱化 – 非银行、非金融类公司及非租赁公司支付的利息和利益分配可进行扣除，但不得超过债务总额与实收资本的比例或平均所有者权益的比例，以较高者为准。

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 – 不允许合并纳税，每家公司都必须提交自己的申报表。

申报要求 – 公司必须于会计期结束后第 4 个月月末前提交纳税申报表并同时缴清税款。在某些情况下，税款可

以分期缴纳。

罚款 –逾期缴纳税款将被处以每周 0.4% 的罚款。上市及私人股份公司逾期申报将被处以 500 约旦第纳尔的罚款。如所得税申报税款低于实际应纳税款，将被处以差额部分 15% 至 80% 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其来源于约旦的所得纳税。

居民纳税人 –一个公历年度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 – 雇佣所得是应纳税所得。

资本利得 –约旦对资本利得不予征税。

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 7% 至 14% 的累进税率。

对个人征收的其他税项：

资本税 – 无

印花税 – 无

资本取得税 – 无

不动产税 –按估算的年度租赁价值的 15% 征收。

遗产/房产遗产税 – 无

净资产税 – 无

社会保障税 –雇员缴费率为 6.5%，由雇主每月从雇员薪酬中代扣代缴。需缴纳社会保险的最高基数为 5,000 约旦第纳尔。

征管与合规性要求：

纳税年度 – 日历年度

申报与纳税 –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 0.4% 的罚款。逾期申报将被处以 50 约旦第纳尔的罚款。如所得税申报税款低于实际应纳税款，将被处以差额部分 15% 至 80% 不等的罚款。

增值税：

应纳税交易 –约旦对货物的制造商、进口商以及劳务提供商征收销售税。

税率 –标准税率为 16%，某些奢侈品适用更高税率。部分物品免税。

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

申报与纳税 –每 2 个月提交纳税申报表并同时缴清税款。

税法体系：《所得税法》及《销售税法》

税收协定：约旦已缔结了约 30 个税收协定。

税务当局：所得税与销售税部

国际组织：经合组织(OECD)、世界贸易组织(WTO)

德勤联系方式

Asem Haddad

电话：+962 (0) 6 5502200

电邮：ahaddad@deloitte.com