

巴勒斯坦

投资基础:

货币 - 以色列新谢克尔 (NIS)

外汇管制 - 无, 且对资本汇入或汇出没有限制。利润汇回可选择任一货币。居民和非居民可持有任一币种的银行账户。

会计原则 / 财务报表 - 金融服务实体和在巴勒斯坦证券交易所上市的公司须采用国际会计准则 (IAS) / 国际财务报告准则 (IFRS)。财务报表须每年编制。金融机构和上市公司必须编制半年度财务报表。

主要商业实体 - 上市股份公司、私人股份有限责任公司、合伙企业、个人独资企业以及外国公司的分支机构。

公司税:

居民纳税人 - 在巴勒斯坦登记注册或实际管理控制机构位于巴勒斯坦的公司均为居民纳税人。

征税原则 - 居民纳税人和法律实体, 包括外国实体的分支机构, 须按当地税法就应纳税所得纳税。

应纳税所得 - 公司净利润须缴纳公司税, 净利润包括业务/交易收入、消极收入 (从居民公司收到的股息除外), 和股权债权交易所得的 75%。居民纳税人与居民公司的应纳税所得包括由其在巴勒斯坦投资的基金或存款产生的境外收入。

应纳税所得按权责发生制计算, 但金融机构的呆账利息及佣金除外, 采用收付实现制。某些职业的应纳税所得依照税务当局签发的指引按收付实现制计算。

股息的征税 - 从居民实体收到的股息免税。

资本利得 - 资本利得按一般税率征税, 但出售股票和债券投资获得的资本利得的 25% 可予免税。

亏损 - 税务亏损最多可向后结转五个年度, 但不允许向以前年度结转。税务亏损不包括原本可予免税之交易所致的亏损或重新估值所致的未实现亏

损。法律对于重新估值所得没有相关规定, 而税务机关在实践中一般会按免税处理。

税率 - 居民和非居民实体不超过 125,000 以色列新谢克尔的净收入按 15% 征税, 超过部分按 20% 征税。对保险公司按金融机构对待适用一般税务规定, 但人寿保险保费除外, 按 5% 的统一税率征税。

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 - 为鼓励投资, 经当局审批同意, 一些实体可以享受税收优惠。

税收优惠的形式为降低特定期限内的税率。

预提税:

股息 - 居民实体派发的股息不需缴纳预提税。

利息 - 支付给居民或非居民的利息需征收 5% 的预提税。

特许权使用费 - 支付给居民的特许权使用费需征收 5% 的预提税, 支付给非居民的税率为 10%。

技术服务费 - 技术服务费的支付需征收 10% 的预提税。

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 - 对公司不征收薪酬税, 只有个人须就薪酬缴纳薪酬税。

不动产税 - 房地产按经评估的租赁收入价值的 17% 征税。

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 - 合并后实体应在所得税申报表中附上以下文件: 经审计的财务报表及相关附注; 经持牌审计师审计的财务所得与应纳税所得额的调整。

征管与合规性要求:

纳税年度 - 纳税年度通常是日历年度, 使用会计年度须获批准。

合并纳税 - 不允许合并纳税; 每家公司必须提交单独的纳税申报表。

申报要求 - 适用自我评估制度, 当年的应纳税款必须先预缴, 预缴的时间及优惠根据财政部下发的指引确定。

公司须在纳税年度结束后的 4 个月内进行纳税申报。如果在纳税年度结束后一个月内进行纳税申报, 按照自我评估的税款余额给予 4% 的优惠 (需扣除之前预缴税款时已享受的优惠); 如在该年度结束后第二、三个月进行纳税申报, 优惠 2%。

罚金 - 逾期未缴者, 每月罚款相当于未纳税款的 3%, 最高可达 20%。企业最低罚款为 3,000 以色列新谢克尔。工资逾期不发以及预提税逾期不缴, 亦需缴纳 2% 的罚款。

裁定 - 无

个人税:

征税原则 - 巴勒斯坦居民纳税人和非居民纳税人仅就来源于巴勒斯坦的收入纳税。

居民纳税人 - 以下应被认定为居民纳税人: (1) 巴勒斯坦籍, 且该年度内在巴勒斯坦居住并从事其主要业务活动达到 120 天; 或 (2) 非巴勒斯坦籍, 但该年度在巴勒斯坦居住并从事主要的业务活动达到 183 天。

申报主体 – 每个人须提交申报表；不允许联合申报，除非经税务部门批准。

应纳税所得 – 除依法免税的收入外，应纳税所得是指所有来源的收入减去为获得收入的过程中产生的可扣除费用和标准扣除（见“扣除与减免”部分）。

资本利得 – 资本利得按一般税率征税，但出售股票和债券投资获得的资本利得的 25% 可予免税。

扣除与减免 – 个人可享受每年 30,000 以色列新谢克尔的标准扣除。对购买居住用房的可享受 30,000 以色列新谢克尔的一次性扣除，或者享受房屋抵押贷款利息最长不超过 10 年的每年 4,000 以色列新谢克尔的扣除。如有不超过两名的大学在读子女，可每年享受 6,000 以色列新谢克尔的大学教育扣除。不超过个人薪酬 10% 的部分可作为交通成本予以免税。

税率 – 个人所得税按从 5% 至 20% 的累进税率纳税。第一个 40,000 以色列

新谢克尔税率为 5%，第二个 40,000 以色列新谢克尔税率为 10%，第三个 45,000 以色列新谢克尔税率为 15%，

余下的税率为 20%。

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 – 不动产按租赁收入估值的 17% 纳税；不动产税的 60% 可冲抵所得税额，40% 可在计算所得税时作为费用扣除。

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

申报与纳税 – 雇佣收入税款由雇主代扣代缴。自雇个人和拥有其他来源收入的受雇个人须在纳税年度结束后的四个月内进行纳税申报。

罚金 – 逾期拖欠税款的需缴纳罚款。

增值税：

应纳税交易 – 销售货物和提供服务以及进口货物须缴纳增值税

税率 – 增值税税率为 16%。部分交易

为零税率或免税。对于金融机构而言，所发放的工薪总额和应纳税所得须缴纳增值税，税率为 16%。在计算应纳税所得的增值税时，由工薪额支付的增值税不可扣除。但由工薪额和应纳税所得缴纳的增值税可在计算所得税时扣除。

登记 – 所有实体和个人须进行增值税登记；没有最低登记限额。

申报与纳税 – 增值税申报表一般须按月申报或按其他所要求的基础申报。

税法体系：

2011 年第 8 号所得税法，自 2011 年 1 月 1 日生效。

税收协定： 无税收协定

税务当局：

所得税局；增值税局；财政部

国际组织： 无

德勤联系方式

Yacoub El Yousef

电话：+972 (0) 2 628 3581

电邮：yelyousef@deloitte.com