國家稅務總局關於下發協定股息稅率情況一覽表的通知

2008年1月29日，國家稅務總局針對新執行的企業所得稅法與部分國家簽訂的避免雙重徵稅協定，及內地與香港、澳門的稅收安排可能存在衝突，統一印發了關於中國與各國協定股息一覽表，以保證其正常執行。如下援引通知原文及協定股息稅率附表，以供您做參考：

國稅函〔2008〕112號

各省、自治區、直轄市和計畫單列市國家稅務局、地方稅務局：

根據《中華人民共和國企業所得稅法》及其實施條例的規定，2008年1月1日起，非居民企業從我國居民企業獲得的股息將按照10%的稅率徵收預提所得稅，但是，我國政府同外國政府訂立的關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的協定以及內地與香港、澳門間的稅收安排（以下統稱“協定”），與國內稅法有不同規定的，依照協定的規定辦理。為方便協定的執行，現將《協定股息稅率情況一覽表》印發給你們並就有關問題通知如下：

一、表中協定稅率高於我國法律法規規定稅率的，可以按國內法律法規規定的稅率執行。

二、納稅人申請執行協定稅率時必須提交享受協定待遇申請表。

三、各地稅務機關應嚴格審批協定待遇申請，防範協定適用不當。

附件：協定股息稅率情況一覽表

國家稅務總局

二〇〇八年一月二十九日

請參閱以下附件，協定股息稅率一覽表詳細地列明了各境外註冊地之稅率。從中，我司認為以最低稅率5%之範圍內的毛里求斯、塞舌耳、新加坡以及香港四處境外註冊地均較適合中國客戶的要求及公司架構，仔細對比研究以上四處，會發現她們各有差異。

為節省您寶貴的時間，宏傑集團在此為您分析當中差別，以便您能根據具體投資要求，選擇最理想之公司架構。

(1) 毛里求斯——作為印度洋中面積不足兩千平方公里的島國，毛里求斯的政局穩定、稅率較低，從而吸引不少商人使用毛里求斯公司從事海外投資活動。而毛里求斯獨有的商業法，可避免公司產生國際糾紛時，損及個人資產或是母公司的信譽問題。但針無兩頭尖，毛里求斯的盡職調查要求嚴格、公司維護費用較高也會令商人們難以抉擇；另外，不論是離岸公司或國際公司，其公司檔雖可使用英法文以外的任何語言，但必須附帶經認證的英文翻譯版本，此舉對中國客戶而言無疑較為繁瑣。

2) 塞舌耳群島——地處印度洋，位於非洲東海岸和印度中間。塞舌耳為獨立共和國，與中國大陸具有良好外交關係。中國在塞舌耳當地設有大使館，在需要大陸官方認證時可提供相關服務，較為便捷。但我們亦需提醒您注意的是：當地法例和公司文件須以英文或法文編撰，如需要以其他語言編撰有關檔，則必須遞交英文或法文譯本的文件；另外，塞舌耳地理位置相對較為偏遠，在遞送材料時會造成一定不便。

(3) 新加坡——作為東南亞著名的國際金融貿易中心，其信譽良好，投資環境優良。如您選擇註冊新加坡控股公司，可便於日後在許多國家的證券交易所申請上市；且新加坡公司無外匯管制，資金流通便捷。但註冊新加坡公司的費用相對較高，另外，當地法律條文規定其公司董事，必須有一人為新加坡永久居民或僱傭通行證持有人。此規定無疑對境外公司的操作帶來極大影響。

(4) 香港——地處中國東南端，地理位置優越。以金融及對外貿易等服務業為主導，為全球第三大金融中心。香港擁有健全的法律體系，且股東董事無國籍限制；公司名稱選擇自由，其相關檔可以使用中文，此項規定為中國客戶提供了極大的便利。香港無外匯管制，資金進出自由，各種外幣可以隨時兌換調動，信用證業務方便快捷。同時，以香港的知名度，通過註冊香港公司比較容易獲得國際信用和信貸，亦可作為拓展國際市場和進入中國市場的跳板。然而我們需要提醒您注意的是：根據香港政府相關規定，所有註冊公司的資訊透明度較高，最終受益人的資訊亦可被公眾獲取。此規定雖然會帶來一定的困擾，但我司針對此點已有相關的解決方案，詳情請直接致電我司。

綜合上述，我們不難發現如選擇香港作為註冊地，搭建國際架構，創立國際品牌，其無與倫比的巨大優勢在提高公司形象、提升企業自身的競爭能力的同時，還可以開拓國際市場，創造更大的利潤空間。宏傑可以為您提供專業的各種SPV公司架構安排、註冊登記、公司維護、稅務顧問及審計服務等，如您有興趣或想做進一步瞭解，請直接與我司取得聯繫。📞

MANIVEST 宏傑 04/2008

附件：協定股息稅率情況一覽表
(該表制定段生效，應予補充列入的協定)

稅率	與下列國家（地區）協定
0%	格魯吉亞（直接擁有支付股息公司至少 50% 股份並在該公司投資達到 200 萬歐元情況下）
5%	科威特、蒙古、 毛里求斯 、斯洛文尼亞、牙買加、南斯拉夫、蘇丹、老撾、南非、克羅地亞、馬其頓、 塞舌耳 、巴巴多斯、阿曼、巴林、沙特、墨西哥、汶萊
5%（直接擁有支付股息公司至少 10% 股份情況下）	委內瑞拉、格魯吉亞（並在該公司投資達到 10 萬歐元）（與上述國家協定規定直接擁有支付股息公司股份低於 10% 情況下稅率為 10%）
5%（直接擁有支付股息公司至少 25% 股份情況下）	盧森堡、韓國、烏克蘭、亞美尼亞、冰島、立陶宛、拉脫維亞、愛沙尼亞、愛爾蘭、莫爾達瓦、古巴、特多、 香港 、 新加坡 、希臘和阿爾及利亞（與上述國家（地區）協定規定直接擁有支付股息公司股份低於 25% 情況下稅率為 10%）
7%	阿聯酋
7%（直接擁有支付股息公司至少 25% 股份情況下）	奧地利（直接擁有支付股息公司股份低於 25% 情況下稅率為 10%）
8%	埃及、突尼斯、墨西哥
10%	日本、美國、法國、英國、比利時、德國、馬來西亞、丹麥、芬蘭、瑞典、義大利、荷蘭、捷克、波蘭、保加利亞、巴基斯坦、瑞士、賽普勒斯、西班牙、羅馬尼亞、奧地利、匈牙利、馬爾他、俄羅斯、印度、白俄羅斯、以色列、越南、土耳其、烏茲別克斯坦、葡萄牙、孟加拉、哈薩克斯坦、印尼、伊朗、吉爾吉斯、斯里蘭卡、阿爾巴尼亞、阿塞拜疆、摩洛哥、澳門
10%（直接擁有支付股息公司至少 10% 股份情況下）	加拿大、菲律賓 （與上述國家協定規定直接擁有支付股息公司股份低於 10% 情況下稅率為 15%）
15%	挪威、新西蘭、巴西、巴布亞新磯內亞、澳大利亞
15%（直接擁有支付股息公司至少 25% 股份情況下）	泰國（直接擁有支付股息公司股份低於 25% 情況下稅率為 20%）