

外国税制概览

WAIGUO SHUIZHI GAILAN

(修订版) ● 国家税务总局税收科学研究所 编译

中国税务出版社

外国税制概览

(修订版)

国家税务总局税收科学研究所编译



中国税务出版社

图书在版编目(CIP)数据

外国税制概览/国家税务总局税收科学研究所编译.

- 北京:中国税务出版社,2004.6

ISBN 7-80117-614-6

I.外… II.国… III.税收制度-外国

IV.F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2004)第 025227 号

版权所有·侵权必究

书 名:外国税制概览(修订版)

作 者:国家税务总局税收科学研究所 编译

责任编辑:王迎新

责任校对:于 玲

技术设计:桑崇基

出版发行:中国税务出版社

北京市宣武区槐柏树后街 21 号 邮编:100053

<http://www.taxph.com>

E-mail:fxc@taxph.com

发行部电话:(010) 63182980/81/82/83

邮购部电话:(010) 63043870 63028884

经 销:各地新华书店

印 刷:北京中科印刷有限公司

规 格:850×1168 毫米 1/32

印 张:16.5

字 数:396000 字

版 次:2004 年 6 月第 1 版 2004 年 6 月北京第 1 次印刷

书 号:ISBN 7-80117-614-6/F·536

定 价:33.00 元

如发现有印装错误 可随时退本社更换

前 言

21 世纪是一个更加开放、充满希望而又充满变数的世纪。随着改革开放的进一步深化和经济全球化趋势的进一步发展,中国正在进一步融入世界经济的全球化发展潮流,中国经济的发展与世界经济的走向息息相关。因此,要研究、改革和完善中国税制,就应当而且必须了解、比较和分析外国税制状况及其发展趋势。

为了使税务系统干部和对税收有兴趣的社会各界人士了解国外税制,借鉴他国税制改革经验,我们在 1998 年编译出版了《外国税制概览》。此后,各国税制发生了很大变化。为此,我们在 1998 年版的基础上,组织人员对本书作了全面修订:收录国家由原来的 43 个增加到 54 个;内容主要涉及各国的税收收入、主要税种和税收优惠等几个方面,除相关数据、资料作了更新外,还在内容上作了较大的补充和修改。此外,在附录中对我国香港、澳门、台湾地区的税制作了简要介绍。

本书由刘佐、靳东升主编,彭宁、龚辉文、李本贵、魏志梅为副主编并负责初审工作。参加编写人员(按姓氏笔划排序)为:丁淑芬(秘鲁、法国、肯尼亚、新西兰),马东来(香港、澳门、台湾),付广军(希腊、印度、俄罗斯),朱广俊(芬兰、德国、瑞典)、孙红梅(捷克、卢森堡、西班牙、瑞士),刘燕明(巴基斯坦、波兰),刘馨颖(文莱、柬埔寨、老挝),陈琍(奥

地利、加拿大、罗马尼亚、沙特、美国)，张旋（爱尔兰、以色列、斯里兰卡、越南），李本贵（阿根廷、意大利、墨西哥），姚欣（哥伦比亚、丹麦、挪威、土耳其），顾红（保加利亚、日本、马来西亚、泰国），龚辉文（巴西、智利、埃及、匈牙利、韩国），彭宁（澳大利亚、比利时、印尼、荷兰、新加坡），魏志梅（牙买加、菲律宾、葡萄牙、南非、英国）等。此外，吴廷高参加了奥地利税制的部分编译。

本书的编写得到了河北省廊坊市国家税务局的大力支持，我们对此表示衷心地感谢！同时，对本书第一版中付出劳动的所有同志表示感谢，他们为本书的再版奠定了良好的基础。

本书今后还将根据新的资料进行不断地修订再版。

由于编译水平和某些客观条件所限，书中不妥之处难免，恳请读者批评指正。

国家税务总局税收科学研究所

2003年11月12日

目 录

一、阿根廷

- (一) 税制概况 / 1
- (二) 主要税种 / 2
- (三) 主要税收优惠 / 6

二、澳大利亚

- (一) 税制概况 / 7
- (二) 主要税种 / 8
- (三) 主要税收优惠 / 12

三、奥地利

- (一) 税制概况 / 14
- (二) 主要税种 / 15
- (三) 主要税收优惠 / 26

四、比利时

- (一) 税制概况 / 27
- (二) 主要税种 / 28
- (三) 主要税收优惠 / 32

五、巴西

- (一) 税制概况 / 33
- (二) 主要税种 / 35
- (三) 主要税收优惠 / 40

六、文莱

- (一) 税制概况 / 45
- (二) 主要税种 / 45
- (三) 主要税收优惠 / 46

七、保加利亚

- (一) 税制概况 / 48
- (二) 主要税种 / 49
- (三) 主要税收优惠 / 54

八、柬埔寨

- (一) 税制概况 / 56
- (二) 主要税种 / 56
- (三) 主要税收优惠 / 59

九、加拿大

- (一) 税制概况 / 61
- (二) 主要税种 / 62
- (三) 主要税收优惠 / 78

十、智利

- (一) 税制概况 / 80
- (二) 主要税种 / 81
- (三) 主要税收优惠 / 87

十一、哥伦比亚

- (一) 税制概况 / 89
- (二) 主要税种 / 90
- (三) 主要税收优惠 / 98

十二、捷克共和国

- (一) 税制概况 / 99
- (二) 主要税种 / 100
- (三) 主要税收优惠 / 105

十三、丹麦

- (一) 税制概况 / 107
- (二) 主要税种 / 108
- (三) 主要税收优惠 / 118

十四、埃及

- (一) 税制概况 / 120
- (二) 主要税种 / 121
- (三) 主要税收优惠 / 127

十五、芬兰

- (一) 税制概况 / 129
- (二) 主要税种 / 130
- (三) 主要税收优惠 / 138

十六、法国

- (一) 税制概况 / 139
- (二) 主要税种 / 140
- (三) 主要税收优惠 / 146

十七、德国

- (一) 税制概况 / 147
- (二) 主要税种 / 148
- (三) 主要税收优惠 / 157

十八、希腊

- (一) 税制概况 / 158
- (二) 主要税种 / 159
- (三) 主要税收优惠 / 164

十九、匈牙利

- (一) 税制概况 / 166
- (二) 主要税种 / 167
- (三) 主要税收优惠 / 172

二十、印度

- (一) 税制概况 / 174
- (二) 主要税种 / 175
- (三) 主要税收优惠 / 178

二十一、印度尼西亚

- (一) 税制概况 / 181
- (二) 主要税种 / 182
- (三) 主要税收优惠 / 186

二十二、爱尔兰

- (一) 税制概况 / 188
- (二) 主要税种 / 189
- (三) 主要税收优惠 / 195

二十三、以色列

- (一) 税制概况 / 197
- (二) 主要税种 / 198
- (三) 主要税收优惠 / 204

二十四、意大利

- (一) 税制概况 / 206
- (二) 主要税种 / 207
- (三) 主要税收优惠 / 214

二十五、牙买加

- (一) 税制概况 / 215
- (二) 主要税种 / 216
- (三) 主要税收优惠 / 219

二十六、日本

- (一) 税制概况 / 220
- (二) 主要税种 / 221
- (三) 主要税收优惠 / 231

二十七、肯尼亚

- (一) 税制概况 / 234
- (二) 主要税种 / 235
- (三) 主要税收优惠 / 241

二十八、韩国

- (一) 税制概况 / 243
- (二) 主要税种 / 244
- (三) 主要税收优惠 / 258

二十九、老挝

- (一) 税制概况 / 261
- (二) 主要税种 / 261
- (三) 主要税收优惠 / 264

三十、卢森堡

- (一) 税制概况 / 265
- (二) 主要税种 / 266
- (三) 主要税收优惠 / 272

三十一、马来西亚

- (一) 税制概况 / 273
- (二) 主要税种 / 274
- (三) 主要税收优惠 / 280

三十二、墨西哥

- (一) 税制概况 / 282
- (二) 主要税种 / 283
- (三) 主要税收优惠 / 287

三十三、荷兰

- (一) 税制概况 / 288
- (二) 主要税种 / 289
- (三) 主要税收优惠 / 293

三十四、新西兰

- (一) 税制概况 / 294
- (二) 主要税种 / 295
- (三) 主要税收优惠 / 299

三十五、挪威

- (一) 税制概况 / 301
- (二) 主要税种 / 302
- (三) 主要税收优惠 / 309

三十六、巴基斯坦

- (一) 税制概况 / 310
- (二) 主要税种 / 311
- (三) 主要税收优惠 / 316

三十七、秘鲁

- (一) 税制概况 / 317
- (二) 主要税种 / 318
- (三) 主要税收优惠 / 324

三十八、菲律宾

- (一) 税制概况 / 326
- (二) 主要税种 / 327
- (三) 主要税收优惠 / 331

三十九、波兰

- (一) 税制概况 / 332
- (二) 主要税种 / 333
- (三) 主要税收优惠 / 339

四十、葡萄牙

- (一) 税制概况 / 341
- (二) 主要税种 / 342
- (三) 主要税收优惠 / 347

四十一、罗马尼亚

- (一) 税制概况 / 349
- (二) 主要税种 / 350
- (三) 主要税收优惠 / 356

四十二、俄罗斯

- (一) 税制概况 / 358
- (二) 主要税种 / 359
- (三) 主要税收优惠 / 363

四十三、沙特阿拉伯

- (一) 税制概况 / 364
- (二) 主要税种 / 364
- (三) 主要税收优惠 / 367

四十四、新加坡

- (一) 税制概况 / 369
- (二) 主要税种 / 370
- (三) 主要税收优惠 / 373

四十五、南非

- (一) 税制概况 / 375
- (二) 主要税种 / 376
- (三) 主要税收优惠 / 381

四十六、西班牙

- (一) 税制概况 / 382
- (二) 主要税种 / 383
- (三) 主要税收优惠 / 387

四十七、斯里兰卡

- (一) 税制概况 / 389
- (二) 主要税种 / 390
- (三) 主要税收优惠 / 396

四十八、瑞典

- (一) 税制概况 / 398
- (二) 主要税种 / 399
- (三) 主要税收优惠 / 410

四十九、瑞士

- (一) 税制概况 / 412
- (二) 主要税种 / 413
- (三) 主要税收优惠 / 421

五十、泰国

- (一) 税制概况 / 422
- (二) 主要税种 / 423
- (三) 主要税收优惠 / 430

五十一、土耳其

- (一) 税制概况 / 432
- (二) 主要税种 / 433
- (三) 主要税收优惠 / 443

五十二、英国

- (一) 税制概况 / 444
- (二) 主要税种 / 445
- (三) 主要税收优惠 / 451

五十三、美国

- (一) 税制概况 / 452
- (二) 主要税种 / 453
- (三) 主要税收优惠 / 470

五十四、越南

- (一) 税制概况 / 473
- (二) 主要税种 / 474
- (三) 主要税收优惠 / 480

附录：

一、香港

- (一) 税制概况 / 481
- (二) 主要税种 / 482
- (三) 主要税收优惠 / 488

二、澳门

- (一) 税制概况 / 490
- (二) 主要税种 / 491
- (三) 主要税收优惠 / 496

三、台湾

- (一) 税制概况 / 497
- (二) 主要税种 / 498
- (三) 主要税收优惠 / 507