

国际税收大全

国际税收大全(1989)

——计划与决策指南

库珀斯 & 里伯兰德国际税收网
爱德温·J·雷维 编辑

朱明熙 尹音频等 编译
周仁庆 审定

西南财经大学出版社

(川) 新登字 017 号

责任编辑: 廖中新

封面设计: 穆志坚

国际税收大全 (1989)

——计划与决策指南

库珀斯 & 里伯兰德国际税收网

爱德温·J·雷维 编辑

朱明熙 尹音频等 编译

周仁庆 审定

西南财经大学出版社出版 西南财经大学出版社发行
四川省新华书店经销 成都市教育印刷厂印刷

850×1168 毫米 1/32 印张 40 字数 1050 千字

1991 年 12 月第一版 1991 年 12 月第一次印刷

印数 1~3000 册

书号: ISBN7—81017—313—8/F·238

定价: 平塑装: 22.00 元

精 装: 25.50 元

编 译 说 明

在当今国际经济交往中,税收已成为经济决策中一个至关重要的因素。任何公司或单位到国外投资,或进行经济、技术、劳务合作,都必须清楚地了解该国对自己的经营所得课征多少税,有哪些税收优惠和限制,折旧与折耗如何处理,费用如何分摊,亏损如何结转,对利润和其他所得汇出款有什么外汇管制限制,税款究竟如何计算等一系列问题。而对这些问题的了解、掌握程度往往成为对外经营活动成败的关键。同时,国与国之间的税制状况、税收政策及其调整情况,也是研究外国税制、国际经济,以制定合理而有效的税制和税收对策,促进本国经济和对外开放发展的重要参考。这一点已经为越来越多的从事经济实践与理论研究的有识之士所认识。然而遗憾的是,时至今日我国尚无一本比较全面、系统、完整地介绍外国税制的工具书。

为了填补这一空白,我们编译了由美国库珀斯&里伯兰德国际税收网于1989年编辑出版的《国际税收大全——计划与决策指南》。该书收编了到1988年底为止全世界96个国家和地区的税制状况。从空间上看,它既包括了美、日、德、英、法、意、加等大多数西方国家,也包括了众多的第三世界国家和地区,甚至包括了我国的台湾、香港地区。从时间上看,它反映了自八十年代世界范围的税制改革以来的最新税制状况。从内容上看,它按国别分别系统介绍了居民公司、居民个人、非居民公司和非居民个人的所得税、分支机构利润税、主要流转税、遗产税与赠与税、工薪税、资本利得税、股息、利息及特许权使用费所得税等数十个税种,详述了纳税人、课税客体、课税范围,税率、税收减免、外国税收免除、折旧制度、费

用分摊、亏损结转、税收优惠与限制,对利润等所得款项汇出的外汇管制,经营形式的比较与选择、中央税与地方税等诸多内容,并附有税收计算实例,该书可以说是目前世界上包括国家与地区最多,资料反映最新,内容最全的有关国际税收和外国税制的工具指南书。

本书的编译是西南财经大学部分教师在税务系、出版社的大力支持下完成的,可以说是共同奋斗的结果。编译的具体分工是:序言由朱明熙编译,A部分由朱明熙、宋骏平、王波编译,B、C部分由曹廷贵编译,D、E、G、K、V部分由潘幸龙编译,F、H、J部分由吴富林、尹音频编译,I部分由宋骏平、廖中新编译,L、M部分由付晓峰编译,N部分由吴兆华、邵昱编译,O、P部分由马晓、潘幸龙编译,S、Z部分由郝克、陈永生编译,T、U部分由钟键编译。所有各部分均由朱明熙、尹音频反复审校修改,最后由周仁庆终审。值得说明的是,本书中有些公司分类项目不连贯,有的缺一个项目,有的缺几个项目。如第1页阿根廷的“一、公司所得税”下的“5. 外国税收免除”过后即为“7. 税款缴纳”,缺第6项,又如第33页“18. 预提税的特殊规定”之后即是“21. 销售税”缺第19、20项。这种情况原文就是如此,我们忠实于原文,未作项目连贯编排。

由于该书的内容反映全面,介绍又非常具体,这给我们编译工作带来不少困难,加之水平有限,虽然竭尽全力,但错误之处定然不少,希望读者批评指正。

编译者

1991年9月

序 言

1989年编辑出版的《国际税收大全》提供了全世界96个国家和地区 的税制概况,在这些国家和地区,库珀斯&里伯兰德国际税收网的成员和关联企业都开设有事务所或相应的企业。该国际税收网的成员主要提供了这些国家和地区有关个人和公司所得税法的税收信息。《国际税收大全》反映了除个别注明的国家 和地区以外的所有国家和地区至1988年7月31日为止的税制情况,《国际税收大全》今后还将每年提供新的信息。

为了有助于人们比较不同国家和地区之间的税制,并帮助人们迅速地获得有关的税制信息,特按以下次序编排96个国家和地区的重要税收:

一、公司所得税

1. 税率
2. 地方所得税
3. 资本利得税
4. 分支机构利润税
5. 外国税收免除
6. 公司分类
7. 税款缴纳
8. 其他事项

二、个人所得税

- 9. 税率
- 10. 地方所得税
- 11. 资本利得税
- 12. 外国税收免除
- 13. 纳税年度
- 14. 其他事项

三、非居民所得税

- 15. 纳税义务
- 16. 税率
- 17. 预提税税率
- 18. 预提税的特殊规定
- 19. 税收协定
- 20. 其他事项

四、其他重要税收

- 21. 销售税(增值税)
- 22. 遗产税与赠与税
- 23. 工薪税(社会保险税)
- 24. 自然资源税
- 25. 其他税收

五、应税所得的计算

- 26. 资本利得
- 27. 折旧与折耗
- 28. 股息处理
- 29. 亏损结转
- 30. 关联各方之间的交易
- 31. 所得合并
- 32. 纳税年度
- 33. 其他事项

六、有关规定

- 34. 鼓励与补贴
- 35. 外汇管制
- 36. 对非居民的投资限制

七、非居民对经营实体的选择

八、税收计算样本

最后两节也许具有特殊的意义。在“非居民对经营实体的选择”一节探讨了在 77 个国家和地区进行投资的最好方式，而在“税收计算样本”一节则以总结性的方式提供了 50 个国家和地区的如何计税的信息。

在本书所编辑的国家和地区中，凡带星号(*)的国家或地区

则表示不征所得税。

库珀斯 & 里伯兰德国际税收网

目 录

A:	1. 阿根廷	1
	阿尔伯特 R·罗伯日博士	
	2. 澳大利亚	23
	罗杰·梅尔	
	3. 奥地利	47
	赫尔穆特 F·克罗津格	
B:	1. 巴哈马联邦	62
	塞德内·莫瑞斯	
	2. 孟加拉	63
	A·K·S·伊斯兰	
	3. 巴巴多斯	71
	4. 比利时	82
	帕斯卡尔 P·米勒	
	5. 百慕大 *	102
	理查德 D·巴特费尔德	
	6. 玻利维亚	108
	伯拉多·埃尔斯纳	
	7. 博茨瓦纳	113
	D·K·尤滕·科瑞	
	8. 巴西	125
	奥达尔 Z·阿方索	
	9. 文莱	141

安德鲁·查普曼

C:	1. 加拿大	151
	马歇尔·伯特兰德 爱德华 C·斯德瓦特	
	伯鲁斯 R·辛克耐尔	
	2. 开曼群岛 *	174
	C·D·约翰逊	
	3. 海峡群岛——	
	根西岛(Guernsey)	176
	泽西岛(Jersey)	187
	里尔丁·克罗克尔 菲利普 E·吉丁斯	
	4. 智利	198
	罗德里戈·瓦兰朱拉	
	5. 哥伦比亚	207
	乔基·帕内瓜 L·博士	
	6. 哥斯达黎加	215
	卡罗斯 A·塞色里埃罗	
	7. 塞浦路斯	226
	帕黎哥斯·特赛厄利斯	
D:	1. 丹麦	247
	汉斯—享瑞克·耐罗圣	
	2. 多米尼加联邦	264
	基耶·皮拉德—贝尔纳	
	3. 多米尼加共和国	272
	费利克斯 S·方多尔	
E:	埃及	282
F:	1. 斐济	298
	阿达姆·迪克森	
	2. 芬兰	312

	安加·芬肯伯格	
	3. 法国.....	323
	弗兰科伊斯·梅劳特	
G:	1. 德意志联邦共和国	347
	伯克哈德·荣格	
	2. 加纳.....	365
	3. 直布罗陀.....	381
	4. 希腊.....	389
	乔治·塞蒙什雷金斯	
	5. 危地马拉.....	405
	奥托·杜博伊斯	
H:	香港	414
	赫拉尔德L·F·罗	
I:	1. 冰岛	428
	瓦尔迪玛·格德拉森	
	2. 印度.....	438
	3. 印度尼西亚.....	452
	伊斯达玛·塞得哈塔博士	
	4. 伊朗.....	468
	5. 爱尔兰.....	472
	玛莉·瓦尔斯	
	6. 马恩岛.....	486
	史蒂芬T·莫尔豪斯	
	7. 意大利.....	494
	吉乌斯皮·皮罗拉	
	8. 象牙海岸.....	513
	艾道阿德·默索	
J:	1. 牙买加	525

肯尼思·拉·克鲁斯 保尔 A·德斯洛斯

2. 日本..... 535

K: 1. 肯尼亚 554

凯恩 L·G·辛克耐尔

2. 南朝鲜..... 567

杨一克杨·金

L: 1. 黎巴嫩 585

兰兹·乔治

2. 利比里亚..... 599

西蒙 M·卡思伯特桑

3. 利比亚..... 609

穆罕默德 M·格哈脱尔

4. 卢森堡..... 620

杰克奎斯—伊维斯·享克斯

M: 1. 马拉维 639

A·阿齐日·奥斯曼

2. 马来西亚..... 655

3. 马耳他..... 677

W·J·艾伯杰尔

4. 墨西哥..... 689

吉勒莫·珀瑞西多·桑托拉

麦瑞俄·德里奥恩·奥斯托斯

N: 1. 荷兰 703

威廉 L·J·伯罗克尔

2. 荷属安的列斯群岛 717

兰多尔菲·德·卡巴

3. 新喀里多尼亚..... 731

	劳伦斯 · 西戈	
4.	新西兰	740
	R · 詹姆斯 · 霍瑞	
5.	尼日利亚	752
6.	挪威	764
	托弗 · 伊黑尔—汉森	
O:	阿曼	780
	米切尔 · J · 马斯滕	
P:	1. 巴基斯坦	790
	马斯塔法 · 克汉德瓦拉	
	2. 巴拿马	803
	厄尼斯托 C · 波斯奎日	
	3. 巴布亚新几内亚	815
	鲍勃 · 珀罗塞	
	4. 巴拉圭	833
	达尼尔 O · 艾利恩特切	
	5. 秘鲁	841
	汉伯托 · 阿尼曼特博士	
	6. 菲律宾	850
	罗米欧 C · 阿尔巴	
	7. 葡萄牙	863
	卡洛斯 M · 伯拉德斯	
	8. 波多黎各	876
	查尔斯 · 罗沙瑞俄	
S:	1. 圣卢西亚	890
	戴维 L · 切斯	
	2. 圣文森特和格林纳丁斯	900

	皮特 · 阿历克山达	
3.	沙特阿拉伯	909
	福兹 F · 沙巴博士	
4.	塞内加尔	923
5.	新加坡	937
	诺瑞斯 C · D · 翁格	
6.	所罗门群岛	955
	米切尔 · 史蒂格勒	
7.	南非共和国	963
	波尔 · 菲瑞拉	
8.	西班牙	982
	安格尔 L · 莫拉瑞斯	
9.	斯里兰卡	1002
	泰拉卡 · 沙马拉唐加	
10.	苏丹	1019
11.	斯威士兰	1030
	罗伯特 J · 安得逊	
12.	瑞典	1043
	格瑞哥 · 奥尔桑	
13.	瑞士	1059
	约瑟夫 · 康博士	
T:	1. 台湾	1079
	罗瑞斯 L · H · 陈	
	2. 坦桑尼亚	1093
	E · B · 曼多尔瓦	
	3. 泰国	1103
	A · C · 伯肯	
	4. 特立尼达和多巴哥	1118

约翰·汉特

5. 土耳其 1129
塞达特·奥日康利
6. 特克斯和凯科斯群岛 * 1142
约瑟夫 P·科罗利
- U: 1. 乌干达 1144
乔治 W·艾加杜
2. 阿拉伯联合酋长国 1155
哈比卜 I·勒米
3. 英国 1157
D·C·戈尔德史密斯
4. 美国 1176
罗伯特·享瑞·艾得温瑞弗
5. 乌拉圭 1195
阿拉 M·迪亚日 波罗斯
- V: 1. 瓦努阿图 * 1203
林德塞 D·巴瑞特
2. 委内瑞拉 1205
若尔 R·罗得瑞古日 A.
- Z: 1. 扎伊尔共和国 1223
波尔 A·得·苏扎
2. 赞比亚 1231
休 F·哈米尔
3. 津巴布韦 1248
克里斯托弗·哈尔恩

带 * 号的国家不征所得税。

阿根廷 (ARGENTINA)

一、公司所得税

1. 税率

阿根廷的公司所得税税率为 33%。该税率也适用于发行股票的合伙企业。

从源课税原则 阿根廷的税收立法是依据“从源课税原则”。按此原则,阿根廷只对来源于阿根廷境内的所得(诸如,使用或运用位于阿根廷境内的资本、产权或财产所取得的所得;来自在阿根廷境内进行的营业活动或提供个人劳务所获得的所得;阿根廷居民从国外临时个人劳务所获得的所得),以及来自在阿根廷境内拥有的资产和产权所获得的所得课税。

2. 地方所得税

无。

3. 资本利得税

资本利得税是计入其他应税所得之中,按标准公司所得税税率征税。

4. 分支机构利润税

对属于外国公司或非居民所有的分支机构和其他常设机构课征的所得税税率为其应税所得的 45%。在征税处理上,分支机构和公司并无什么差别。

5. 外国税收免除

阿根廷的公司不准从所缴纳的阿根廷所得税中扣除任何与之