

A STUDY ON
NATIONAL AND REGIONAL LAWS AND TAX POLICIES
IN ECONOMIES ALONG THE BELT AND ROAD

“一带一路”沿线 国家和地区 法律与税收政策研究

赖小民◎主编



(上册)

 中国金融出版社

A STUDY ON
NATIONAL AND REGIONAL LAWS AND TAX POLICIES
IN ECONOMIES ALONG THE BELT AND ROAD

“一带一路”沿线 国家和地区 法律与税收政策研究

(上册)

赖小民◎主编

 中国金融出版社

责任编辑：张智慧 王雪珂

责任校对：潘 洁

责任印制：丁淮宾

图书在版编目 (CIP) 数据

“一带一路”沿线国家和地区法律与税收政策研究 (“Yidaiyilu” Yanxian Guojia he Diqu Falüe yu Shuishou Zhengce Yanjiu) / 赖小民主编. —北京: 中国金融出版社, 2017. 5

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8886 - 7

I. ①一… II. ①赖… III. ①法律—研究—世界②税收政策—研究—世界
IV. ①D910.4②F811.4

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2017) 第 027353 号

出版 中国金融出版社

社址 北京市丰台区益泽路 2 号

市场开发部 (010)63266347, 63805472, 63439533 (传真)

网上书店 [http: //www. chinafph. com](http://www.chinafph.com)

(010)63286832, 63365686 (传真)

读者服务部 (010)66070833, 62568380

邮编 100071

经销 新华书店

印刷 北京市松源印刷有限公司

尺寸 210 毫米×285 毫米

印张 88.75

字数 1800 千

版次 2017 年 5 月第 1 版

印次 2017 年 5 月第 1 次印刷

定价 168.00 元 (上、下册)

ISBN 978 - 7 - 5049 - 8886 - 7

如出现印装错误本社负责调换 联系电话 (010)63263947

写在前面的话

2013年9月7日，习近平主席在哈萨克斯坦纳扎尔巴耶夫大学发表演讲时提出与各国共同建设“丝绸之路经济带”的战略构想；2013年10月3日，习近平主席在印尼国会发表演讲时提出愿同东盟国家共同建设“21世纪海上丝绸之路”的战略构想。“一带一路”战略是以习近平总书记为核心的党中央审时度势做出的重大决策，其基本目标是要推动包括欧亚大陆在内的世界各国（地区），建立一个政治互信、经济融合、文化包容的利益共同体、命运共同体和责任共同体。今天，这一极具创新意义的合作模式已经得到了越来越多国家的认同和参与，“一带一路”合作蓝图正在向落地生根、深耕细作、持久发展的新阶段迈进。在世界经济困难重重、全球治理亟待完善的国际背景下，“一带一路”战略在中国经济转型和世界经济复苏的巨大交集中应运而生，它所展现的进取心态、开放气度和分享精神注定将成为这个时代的鲜明注脚。

习近平总书记强调指出，“一带一路”建设秉持的是共商、共建、共享原则，不是封闭的，而是开放包容的；不是中国一家的独奏，而是沿线国家的合唱。这意味着中国与各有关国家将更加深入参与区域合作进程。因此，进一步加强同沿线各国的相互了解，是成功实施“一带一路”战略的基本前提。对目标国家（地区）投资环境进行全面细致的考察，尤其是提前对投资风险进行准确预判，是中国企业应该做足、做好的重要功课。在诸多风险类型中，相对于地缘政治风险、宗教民族风险和文化安全风险等，法律风险和税务风险是比较隐蔽的风险，但带来的损失往往是直接而且巨大的。近年来，因忽视或难以融入当地已有法律税务政策而导致我方企业吃哑巴亏的案例时有发生。凡事预则立，不预则废。唯有预先防其风险之患，方可最终获其合作之利，这个道理是很明白的。

由于所在国法律税务生态复杂多变，再加上我们自身信息来源渠道不畅、专业人才严重匮乏等困难，中国企业对“一带一路”沿线国家和地区法律及税务风险的研判往往心有余而力不足。这个难题如何破解？中国华融如何发挥独有优势打好主动仗？时不我待，中国华融利用自身博士后科研工作站等有利条件，适时组建了一支法律财税研究团队，围绕“一带一路”沿线国家和地区的法律与税收政策展开信息收集和整理，力求在对其经济金融环境、法律制度环境和财税环境进行深入剖析的基础上，为中国企业对外投资提出建设性的意见和建议。

这是一项开创性的研究工作。在短短一年的时间内，我们迎难而上，取得了一系列重要基础性成果，形成了37篇、共计150余万字的专业研究报告，分别对37个“一带一路”沿线国家和地区的法律与税收体系进行了梳理和总结。就国别法律研究而言，我们的研究涵盖了公司法、投资法、担保法、破产法、知识产权法等十余个法律体系，以及与金融投资实务紧密相关的准入门槛、监管政策和安全审查等制度体系。我们克服重重困难，尽可能全面地占有了大量第一手数据和基础信息，按国内习惯的研究框架统筹三大法系，并用国人熟悉的法律语言加以精准翻译和转述。就国别税务研究而言，我们打破了现有税务研究中“以税论税”的局限性，从税收立法、税收征管、税收结构和实际税负等四个维度丰富投资者对目的地国家（地区）税收制度的认识层次。为了准确把握现行税种与实际税负的最新情况，我们查阅大量资料进行信息甄别，并还原国别征税的背景和专业内涵。为了帮助读者对有关国家的税务政策能有一个直观的了解，我们在书中还增加了中国与投资目的地国家（地区）实际税负进行比较的案例。同时，我们还对中国企业应重点关注的法律和税务风险类别、投资行业机会和风险控制等提出了具体建议，进一步增强了本书的实用性和针对性。

有实力的企业拥有现在，有责任的企业拥有未来。近年来，中国华融始终坚持“发展成果与社会共享”，在创造一流经营业绩的同时，始终将践行社会责任与企业创新发展有机融合，积极履行央企社会责任，彰显了强烈的家国情怀与社会责任心。自以习近平总书记为核心的党中央发出“一带一路”倡议以来，中国华融就积极投入到服务“一带一路”的建设实践中。在银川设立华融西部开发投资股份有限公司，为这一丝绸之路经济带的重要战略支点和国家西部开发战略高地的金融发展添劲助力；把握国家对前海战略性开发机遇，与深圳市政府联合组建华融前海财富管理公司；在汕头设立华融华侨资产管理公司，积极促进侨乡经济发展；在“一带一路”南线重要节点澳门特别行政区设立中国华融（澳门）国际控股有限公司，助推澳门特色金融业发展；先后在上海、广东、福建、天津四个自贸试验区设立分支机构，支持国家自贸区经济转型升级。此次中国华融专门组织力量编辑出版本书，也是我们在这方面开展的尝试和探索，希望能对关心“一带一路”建设的人士和有志于参与“一带一路”建设的企业有所裨益。

由于时间仓促，水平有限，书中疏漏和错误肯定在所难免，希望广大读者朋友多予包涵，并及时指正，以便我们再版时进行完善。



2017年4月于北京

目 录

(上册)

保加利亚 (Bulgaria)

一、保加利亚经济金融环境	3
(一) 自然环境	3
(二) 政治环境	3
(三) 社会人文环境	3
(四) 经济环境	4
(五) 金融环境	4
二、保加利亚法律制度环境	5
(一) 总体情况	5
(二) 与外国投资相关的制度政策	6
(三) 与外国投资相关的法律法规	7
(四) 保加利亚金融法律制度	12
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	13
三、保加利亚财税环境	14
(一) 税收制度和特征	14
(二) 主要税种情况	14
(三) 与外商投资有关的税务政策	18
四、中国企业在保加利亚投资需关注的事项	19
(一) 中保关系	19
(二) 对中国企业投资合作的保护政策	19
(三) 在保加利亚投资注册企业的相关要求	19
(四) 在保加利亚进行税收申报的相关要求	21
(五) 赴保加利亚投资的相关建议	21
参考文献	22

柬埔寨 (Cambodia)

一、柬埔寨经济金融环境	27
(一) 自然环境	27
(二) 政治环境	28
(三) 社会人文环境	29
(四) 经济环境	31
(五) 金融环境	34
二、柬埔寨法律制度环境	35
(一) 总体情况	35
(二) 与外国投资相关的制度政策	36
(三) 与外国投资相关的法律法规	39
(四) 柬埔寨金融法律制度	44
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	47
三、柬埔寨财税环境	50
(一) 税收制度和特征	50
(二) 主要税种情况	51
(三) 与外商投资有关的税收优惠政策	54
四、中国企业赴柬埔寨投资需关注的事项	56
(一) 中柬关系	56
(二) 对中国企业投资合作的保护政策	56
(三) 在柬埔寨投资注册企业的相关要求	57
(四) 在柬埔寨进行纳税申报的相关要求	57
(五) 赴柬埔寨投资的相关建议	58
参考文献	61

捷克 (Czech Republic)

一、捷克经济金融环境	65
(一) 自然环境	65
(二) 政治环境	65
(三) 社会人文环境	66
(四) 经济环境	67

(五) 金融环境	67
二、捷克法律制度环境	68
(一) 总体情况	68
(二) 与外国投资相关的制度政策	69
(三) 与外国投资相关的法律法规	72
(四) 金融法律制度	80
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	83
三、捷克财税环境	86
(一) 税收制度和特征	86
(二) 主要税种情况	87
(三) 与外商投资有关的税收优惠	92
四、中国企业在所在国投资需注意的问题	95
(一) 中捷关系	95
(二) 捷克对中国企业投资的保护政策	96
(三) 在捷克投资注册企业的相关要求	96
(四) 在捷克进行纳税申报的相关要求	97
(五) 赴捷克投资案例分析	99
(六) 赴捷克投资的相关建议	101
参考文献	102

埃及 (Egypt)

一、埃及经济金融环境	105
(一) 自然环境	105
(二) 政治环境	105
(三) 社会人文环境	106
(四) 经济环境	107
(五) 金融环境	109
二、埃及法律制度环境	110
(一) 总体情况	110
(二) 与外国投资相关的制度政策	111
(三) 与外国投资相关的法律法规	116
(四) 埃及金融法律制度	122

(五) 其他与外商投资相关的法律法规	126
三、埃及与外商投资有关的财税环境	128
(一) 税收制度和特征	128
(二) 主要税种情况	129
(三) 与外商投资有关的税务政策或税收优惠	137
(四) 中国在埃及投资应关注的税务事项	139
四、中国企业在埃及投资需注意的问题	140
(一) 中埃关系	140
(二) 埃及对中国企业投资的保护政策	140
(三) 在埃及投资注册企业的相关要求	141
(四) 在埃及进行纳税申报的相关要求	141
(五) 赴埃及投资需注意的问题及建议	142
参考文献	145

希腊 (Greece)

一、希腊经济金融环境	149
(一) 自然环境	149
(二) 政治环境	150
(三) 社会人文环境	151
(四) 经济环境	152
(五) 金融环境	154
二、希腊的法律制度环境	156
(一) 总体情况	156
(二) 与外国投资相关的制度政策	156
(三) 与外国投资相关的法律法规	157
(四) 希腊金融法律制度	161
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	161
三、希腊财税环境	163
(一) 税收制度和税负情况	163
(二) 主要税种情况	163
(三) 与外商投资有关的税务政策	167
四、中国企业赴希腊投资需要关注的事项	167

（一）中希关系	167
（二）中希两国签订的与企业投资相关的协定	168
（三）在希腊投资注册企业的相关要求	169
（四）在希腊进行纳税申报的相关要求	170
（五）赴希腊投资的相关建议	170
参考文献	171

中国香港（Hong Kong China）

一、中国香港特别行政区经济金融环境	175
（一）自然环境	175
（二）政治环境	176
（三）社会人文环境	177
（四）经济环境	178
（五）金融环境	179
二、香港法律制度环境	180
（一）香港法律环境的总体情况	180
（二）与外国投资相关的政策	183
（三）与外国投资相关的法律法规	184
（四）香港金融法律制度	201
（五）其他与外商投资相关的法律法规	212
三、香港地区财税环境	218
（一）税收制度和特征	218
（二）主要税种情况	219
（三）与外商投资有关的税务政策	224
四、内地企业赴港投资需关注的事项	224
（一）内地在香港地区的投资情况	224
（二）内地与香港签署的与企业投资相关的协定	224
（三）赴港投资注册企业的相关要求	225
（四）在香港进行纳税申报的相关要求	227
（五）赴香港投资的相关建议	228
参考文献	229

匈牙利 (Hungary)

一、匈牙利经济金融环境	233
(一) 自然环境	233
(二) 政治环境	233
(三) 社会人文环境	234
(四) 经济环境	235
(五) 金融环境	235
二、匈牙利法律制度环境	236
(一) 总体情况	236
(二) 与外国投资相关的制度政策	237
(三) 与外国投资相关的法律法规	238
(四) 匈牙利金融法律制度	241
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	243
三、匈牙利财税环境	246
(一) 税收制度和税负情况	246
(二) 主要税种情况	246
(三) 与外商投资有关的税务政策	250
四、中国企业赴匈牙利投资需关注的事项	252
(一) 中匈关系	252
(二) 中匈两国签订的与企业投资相关的协定	252
(三) 在匈牙利投资注册企业的相关要求	253
(四) 在匈牙利进行纳税申报的相关要求	253
(五) 赴匈牙利投资的相关建议	254
参考文献	255

印度 (India)

一、印度经济金融环境	259
(一) 自然环境	259
(二) 政治环境	259
(三) 社会人文环境	259
(四) 经济环境	261
(五) 金融环境	263

二、印度法律制度环境	265
(一) 总体情况	265
(二) 与外国投资相关的制度政策	265
(三) 与外国投资相关的法律法规	268
(四) 印度金融法律制度	270
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	276
三、印度与外商投资有关的财税环境	282
(一) 税收制度和特征	282
(二) 主要税种情况	283
四、中国企业在印度投资需注意的问题	292
(一) 中印关系	292
(二) 对中国企业投资合作的保护政策	292
(三) 在印度投资注册企业的相关要求	293
(四) 在印度进行纳税申报的相关要求	293
(五) 中国赴印度投资需注意的事项	294
参考文献	297

印度尼西亚 (Indonesia)

一、投资环境概述	303
(一) 自然环境	303
(二) 政治环境	304
(三) 社会人文环境	307
(四) 经济环境	308
(五) 金融环境	311
二、印尼法律制度环境	313
(一) 总体情况	313
(二) 外国投资的管理制度	316
(三) 与外国投资相关的法律法规	319
(四) 规范外商投资金融行业的法律法规	325
(五) 法律适用	329
(六) 主权豁免	330
(七) 其他与外商投资相关的法律法规	331

三、所在国与外商投资有关的财税环境	335
(一) 税收制度和特征	335
(二) 主要税种情况	336
(三) 与外商投资有关的税务政策或税收优惠	343
四、中国企业在印尼投资需注意的问题	344
(一) 中国与印尼之间的关系	344
(二) 投资方式的选择	344
(三) 在印尼投资注册企业的相关要求	344
(四) 在印尼投资注册企业的相关要求	345
(五) 赴印尼投资需注意的其他问题	346
参考文献	347

伊朗 (Iran)

一、伊朗总体投资环境概述	351
(一) 自然环境	351
(二) 政治环境	351
(三) 社会人文环境	352
(四) 经济环境	354
(五) 金融环境	354
(六) 中伊经贸往来	355
二、伊朗法律制度环境	356
(一) 法律环境的总体情况	356
(二) 外国投资管理制度	356
(三) 与外国投资相关的法律法规	358
(四) 金融法律制度	363
(五) 其他与外商投资相关的法律制度	365
三、伊朗与外商投资有关的财税环境	367
(一) 税收制度和特征	367
(二) 主要税种情况	368
(三) 与外商投资有关的税务政策或税收优惠	371
四、中国企业在伊朗投资需注意的问题	371
(一) 中伊关系	371

（二）伊朗对中国企业投资的保护政策	372
（三）投资方式及需要注意的问题	373
（四）在伊朗投资注册企业及其税收申报	376
参考文献	378

以色列 (Israel)

一、以色列经济金融环境	381
（一）自然环境	381
（二）政治环境	381
（三）社会人文环境	382
（四）经济环境	383
（五）金融环境	384
二、以色列法律制度环境	385
（一）总体情况	385
（二）与外国投资相关的制度政策	386
（三）与外国投资相关的法律法规	388
（四）以色列金融法律制度	392
（五）其他法律法规	394
三、以色列财税环境	397
（一）税收制度和特征	397
（二）主要税种情况	398
（三）与外商投资有关的税收鼓励措施	403
四、中国企业在以色列投资需关注的问题	403
（一）中以关系	403
（二）中以两国签订的与企业投资相关的协定	404
（三）在以色列投资注册企业的相关要求	404
（四）在以色列进行纳税申报的相关要求	405
（五）中国企业赴以色列投资的相关建议	406
参考文献	408

哈萨克斯坦 (Kazakhstan)

一、哈萨克斯坦经济金融环境	413
---------------------	-----

(一) 自然环境	413
(二) 政治环境	413
(三) 社会人文环境	414
(四) 经济环境	415
(五) 金融环境	416
二、哈萨克斯坦法律制度环境	416
(一) 总体情况	416
(二) 与外国投资相关的制度政策	417
(三) 与外国投资相关的法律法规	419
(四) 金融法律法规	426
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	429
三、哈萨克斯坦与外商投资有关的财税环境	431
(一) 税收制度和特征	431
(二) 主要税种情况	433
(三) 与外商投资有关的税务政策或税收优惠	438
(四) 中国在哈萨克斯坦投资应关注的税务事项	441
四、中国企业在哈萨克斯坦投资需注意的问题	442
(一) 中哈关系	442
(二) 投资方式的选择	444
(三) 投资注册企业的相关要求及其税收申报	448
参考文献	450

肯尼亚 (Kenya)

一、肯尼亚经济金融环境	455
(一) 自然环境	455
(二) 政治环境	455
(三) 社会人文环境	456
(四) 经济环境	457
(五) 金融环境	459
二、法律制度环境	460
(一) 法律环境的总体情况	460
(二) 与外国投资相关的制度政策	461

(三) 与外国投资相关的法律法规	465
(四) 金融法律制度	472
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	474
三、与外商投资有关的财税环境	474
(一) 税收制度	474
(二) 主要税种情况	475
(三) 与外商投资有关的税务政策或税收优惠	479
四、中国企业在肯尼亚投资需注意的问题	480
(一) 中肯关系	480
(二) 肯尼亚对中国企业投资的保护政策	480
(三) 在肯尼亚投资注册企业的主要程序	480
(四) 在肯尼亚进行纳税申报的相关要求	481
(五) 赴肯尼亚投资需重点关注的风险	481
参考文献	482

吉尔吉斯斯坦 (Kyrgyzstan)

一、吉尔吉斯斯坦经济金融环境	485
(一) 自然环境	485
(二) 政治环境	485
(三) 社会人文环境	486
(四) 经济环境	486
(五) 金融环境	487
二、吉尔吉斯斯坦法律制度环境	488
(一) 总体情况	488
(二) 与外国投资相关的制度政策	488
(三) 与外国投资相关的法律法规	490
(四) 吉尔吉斯斯坦金融法律制度	493
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	495
三、吉尔吉斯斯坦财税环境	497
(一) 税收制度和特征	497
(二) 主要税种情况	499
(三) 与外商投资有关的税收优惠	502

四、中国企业在吉尔吉斯斯坦投资需关注的事项	502
(一) 中吉关系	502
(二) 中吉两国签订的与企业投资相关的协定	503
(三) 在吉尔吉斯斯坦注册企业的相关要求	503
(四) 在吉尔吉斯斯坦进行纳税申报的相关要求	504
(五) 赴吉尔吉斯斯坦投资的相关建议	504
参考文献	506

中国澳门 (Macao China)

一、经济金融环境	511
(一) 自然环境	511
(二) 政治环境	511
(三) 社会人文环境	512
(四) 经济环境	513
(五) 金融环境	514
二、法律制度环境	515
(一) 总体情况	515
(二) 与外国投资相关的制度政策	515
(三) 与外国投资相关的法律法规	516
(四) 金融法律制度	520
(五) 其他与外商投资相关的法律法规	524
三、财税环境	526
(一) 税收制度和特征	526
(二) 主要税种情况	527
(三) 与外商投资有关的税收优惠	534
四、内地企业赴澳门投资需注意的问题	535
(一) 内地在澳门投资情况	535
(二) 澳门对外部投资的保护与鼓励政策	535
(三) 在澳门投资注册企业的相关要求	538
(四) 在澳门进行纳税申报的相关要求	539
(五) 赴澳门投资的相关建议	543
参考文献	544