

国家税务总局关于下发协定股息税率情况一览表的通知

2008年1月29日，国家税务总局针对新执行的企业所得税法与部分国家签订的避免双重征税协定，及内地与香港、澳门的税收安排可能存在冲突，统一印发了关于中国与各国协定股息一览表，以保证其正常执行。如下援引通知原文及协定股息税率附表，以供您做参考：

国税函〔2008〕112号

各省、自治区、直辖市和计划单列市国家税务局、地方税务局：

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例的规定，2008年1月1日起，非居民企业从我国居民企业获得的股息将按照10%的税率征收预提所得税，但是，我国政府同外国政府订立的关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定以及内地与香港、澳门间的税收安排（以下统称“协定”），与国内税法有不同规定的，依照协定的规定办理。为方便协定的执行，现将《协定股息税率情况一览表》印发给你们并就有关问题通知如下：

一、表中协定税率高于我国法律法规规定税率的，可以按国内法律法规规定的税率执行。

二、纳税人申请执行协定税率时必须提交享受协定待遇申请表。

三、各地税务机关应严格审批协定待遇申请，防范协定适用不当。

附件：协定股息税率情况一览表

国家税务总局

二〇〇八年一月二十九日

请参阅以下附件，协定股息税率一览表详细地列明了各境外注册地之税率。从中，我认为以最低税率5%之范围内的毛里求斯、塞舌耳、新加坡以及香港四处境外注册地均较适合中国客户的要求及公司架构，仔细对比研究以上四处，会发现她们各有差异。

为节省您宝贵的时间，宏杰集团在此为您分析当中差别，以便您能根据具体投资要求，选择最理想之公司架构。

(1) 毛里求斯——作为印度洋中面积不足两千平方公里的岛国，毛里求斯的政局稳定、税率较低，从而吸引不少商人使用毛里求斯公司从事海外投资活动。而毛里求斯独有的商业法，可避免公司产生国际纠纷时，损及个人资产或是母公司的信誉问题。但针无两头尖，毛里求斯的尽职调查要求严格、公司维护费用较高也会令商人们难以抉择；另外，不论是离岸公司或国际公司，其公司档虽可使用英法文以外的任何语言，但必须附带经认证的英文翻译版本，此举对中国客户而言无疑较为繁琐。

2) 塞舌耳群岛——地处印度洋，位于非洲东海岸和印度中间。塞舌耳为独立共和国，与中国大陆具有良好外交关系。中国在塞舌耳当地设有大使馆，在需要大陆官方认证时可提供相关服务，较为便捷。但我们亦需提醒您注意的是：当地法例和公司文件须以英文或法文编撰，如需要以其他语言编撰有关档，则必须递交英文或法文译本的文件；另外，塞舌耳地理位置相对较为偏远，在递送材料时会造成一定不便。

(3) 新加坡——作为东南亚著名的国际金融贸易中心，其信誉良好，投资环境优良。如您选择注册新加坡控股公司，可便于日后在许多国家的证券交易所申请上市；且新加坡公司无外汇管制，资金流通便捷。但注册新加坡公司的费用相对较高，另外，当地法律条文规定其公司董事，必须有一人为新加坡永久居民或雇佣通行证持有人。此规定无疑对境外公司的操作带来极大影响。

(4) 香港——地处中国东南端，地理位置优越。以金融及对外贸易等服务业为主导，为全球第三大金融中心。香港拥有健全的法律体系，且股东董事无国籍限制；公司名称选择自由，其相关档可以使用中文，此项规定为中国客户提供了极大的便利。香港无外汇管制，资金进出自由，各种外币可以随时兑换调动，信用证业务方便快捷。同时，以香港的知名度，通过注册香港公司比较容易获得国际信用和信贷，亦可作为拓展国际市场和进入中国市场的跳板。然而我们需要提醒您注意的是：根据香港政府相关规定，所有注册公司的资讯透明度较高，最终受益人的资讯亦可被公众获取。此规定虽然会带来一定的困扰，但我司针对此点已有相关的解决方案，详情请直接致电我司。

综合上述，我们不难发现如选择香港作为注册地，搭建国际架构，创立国际品牌，其无与伦比的巨大优势在提高公司形象、提升企业自身的竞争能力的同时，还可以开拓国际市场，创造更大的利润空间。宏杰可以为您提供专业的各种SPV公司架构安排、注册登记、公司维护、税务顾问及审计服务等，如您有兴趣或想做进一步了解，请直接与我司取得联系。📞

04/2008

MANIVEST 宏傑

附件：协定股息税率情况一览表
(该表制定段生效，应予补充列入的协定)

税率	与下列国家（地区）协定
0%	格鲁吉亚（直接拥有支付股息公司至少 50% 股份并在该公司投资达到 200 万欧元情况下）
5%	科威特、蒙古、 毛里求斯 、斯洛文尼亚、牙买加、南斯拉夫、苏丹、老挝、南非、克罗地亚、马其顿、 塞舌耳 、巴巴多斯、阿曼、巴林、沙特、墨西哥、汶莱
5%（直接拥有支付股息公司至少 10% 股份情况下）	委内瑞拉、格鲁吉亚（并在该公司投资达到 10 万欧元） （与上述国家协定规定直接拥有支付股息公司股份低于 10% 情况下税率为 10%）
5%（直接拥有支付股息公司至少 25% 股份情况下）	卢森堡、韩国、乌克兰、亚美尼亚、冰岛、立陶宛、拉脱维亚、爱沙尼亚、爱尔兰、莫尔达瓦、古巴、特多、 香港 、 新加坡 、希腊和阿尔及利亚（与上述国家（地区）协定规定直接拥有支付股息公司股份低于 25% 情况下税率为 10%）
7%	阿联酋
7%（直接拥有支付股息公司至少 25% 股份情况下）	奥地利（直接拥有支付股息公司股份低于 25% 情况下税率为 10%）
8%	埃及、突尼斯、墨西哥
10%	日本、美国、法国、英国、比利时、德国、马来西亚、丹麦、芬兰、瑞典、义大利、荷兰、捷克、波兰、保加利亚、巴基斯坦、瑞士、赛普勒斯、西班牙、罗马尼亚、奥地利、匈牙利、马尔他、俄罗斯、印度、白俄罗斯、以色列、越南、土耳其、乌兹别克斯坦、葡萄牙、孟加拉、哈萨克斯坦、印尼、伊朗、吉尔吉斯、斯里兰卡、阿尔巴尼亚、阿塞拜疆、摩洛哥、澳门
10%（直接拥有支付股息公司至少 10% 股份情况下）	加拿大、菲律宾 （与上述国家协定规定直接拥有支付股息公司股份低于 10% 情况下税率为 15%）
15%	挪威、新西兰、巴西、巴布亚新几内亚、澳大利亚
15%（直接拥有支付股息公司至少 25% 股份情况下）	泰国（直接拥有支付股息公司股份低于 25% 情况下税率为 20%）