Mazars国别经商指南系列

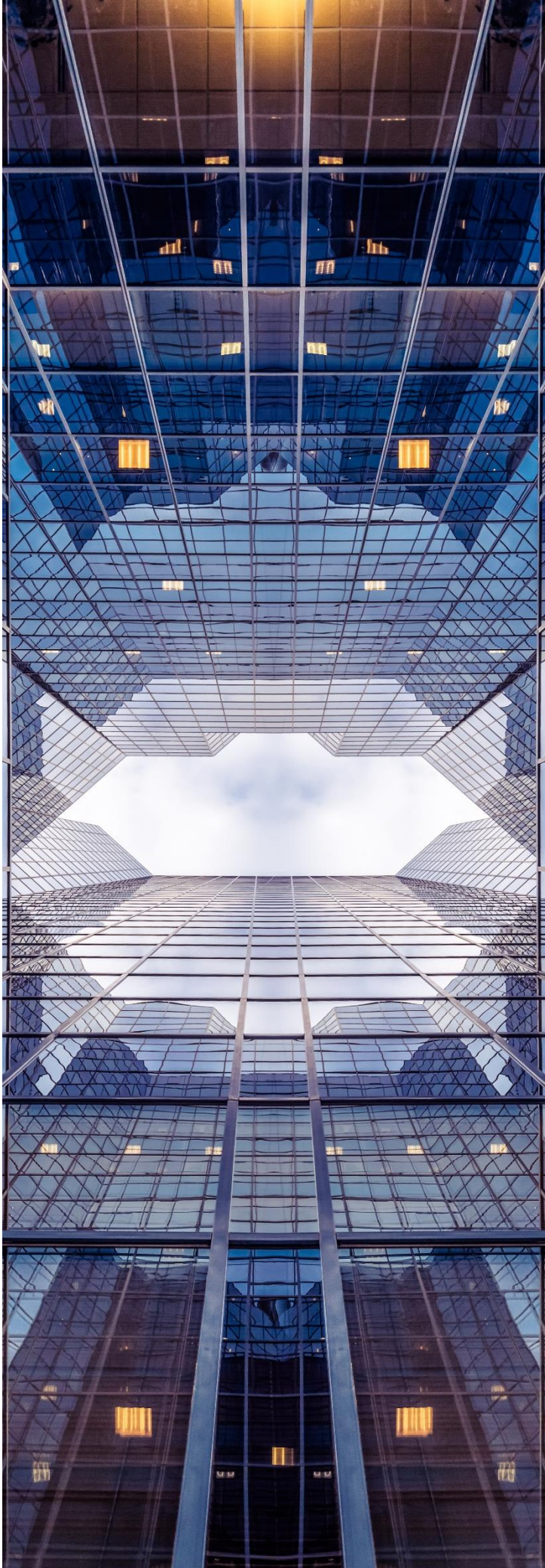
伊拉克 2019

MAZARS

关于MAZARS

MAZARS集团

- MAZARS是一个国际性、一体化的合伙关系网络，专注于审计、会计、咨询、税务和法律 服务。我们在全球89个国家和地区开展业务，拥有40,000名专业人士 ，其中包括MAZARS一体化合伙制的24,000名专业人员以及 MAZARS北美联盟的16,000名专业人员 ，可为客户的各个发展阶段提供全方位的协助。
- MAZARS 独特的一体化模式确保了我们能够在第一时间对客户的需求做出反应并提供高质量的服务，作为全球性的合伙人关系，我们倡导以公司凝聚力超越不同文化和地域的企业价值观。



目录

1. 伊拉克概述

2. 在伊拉克设立企业

3. 伊拉克税收体系

4. 联系我们

1.伊拉克概述

1.伊拉克概述

伊拉克位于亚洲西南部，阿拉伯半岛东北部，国土面积约43.7万平方公里（包括924平方公里水域和伊拉克、沙特中立区伊拉克部分3522平方公里）。北接土耳其，东邻伊朗，西毗叙利亚、约旦，南连沙特阿拉伯、科威特，东南濒波斯湾。

伊拉克出海口仅在东南端位于波斯湾头的一小段海岸。海岸线长60公里。领海宽度为12海里。西南为阿拉伯高原的部分，向东部平原倾斜；东北部有库尔德山地，西部是沙漠地带。

伊拉克地理条件得天独厚，石油、天然气资源十分丰富，石油工业是该国主要经济支柱。2010年10月伊拉克石油部长称已探明储量1431亿桶，在欧佩克和世界已探明石油总储量中分别占12.0%和9.8%，位居世界第二位；天然气已探明储量3.17万亿立方米，占世界已探明总储量的1.7%，居世界第十位。磷酸盐储量约100亿吨。

巴格达是伊拉克的首都，全国最大城市和经济、文化、交通中心，重要的国际航空站，人口535万，主要的工业部门包括炼油、钢铁、水泥、纺织、皮革、卷烟、食品等。

巴士拉有伊拉克最大的海港，可同时停泊20多艘万吨以上海轮。市南郊建有乌姆盖斯尔深水港和重要国际航空站。

1.1 中国公司在伊拉克的投资机会

石油和天然气

伊拉克被探明的天然气储量位于全球第十，该行业合同价值数逾百万美元，供应链规模巨大。

1.伊拉克概述

基础设施

伊拉克正在重建和更新该国的基础设施。有关设计和建设方面的机会包括：

- 建造低成本的房屋
- 学校
- 医院
- 体育场
- 购物中心

伊拉克政府开始大规模修建有关水利和环境卫生的基础设施。受电力部2010至2030年发展计划的影响，伊拉克正对该国电力设施进行建设和升级，大约有930亿美元将投资于新的地面发电装置。

自贸区

3/1998号自贸区管理法允许投资者在自贸区开展工业、商业和服务活动。根据该法律规定，在投资项目的整个生命期内，包括筹备和建设阶段，所有用于项目的资本、产生的利润和投资收益都将豁免所有的税费和费用。通过自贸区进入伊拉克境内的货物，只需缴纳正常的进口关税。

允许在自贸区开展的商业活动包括:

(a)工业活动，如组装、安装、分拣和重新转配；
(b)进出口和贸易服务；
(c)储存和运输；
(d)银行、保险和再保险活动；
(e)辅助性的专业服务活动。

伊拉克目前有四个自贸区，均针对交通、工业和物流部门提供税收优惠和财政补贴。Basrah/Khor al-Zubair自由区位于阿拉伯湾的巴士拉西南40英里处的Khor al-Zubair海港。该区自2004年6月投入使用。Ninewa/Falafel自由贸易区位于北部，靠近土耳其、叙利亚、约旦，有着临近巴士拉港口公路和铁路的优势。Falafel和Fallujah自贸区位于Da’esh地区，由于其地理位置较为偏僻，在不久的将来还不太可能进一步发展。位于巴格达的自由区，由于其贸易委员会缺乏能力且该区隶属于财政部，而财政部缺乏发展自由贸易区的具体授权，因此发展受到进一步的限制。

1.伊拉克概述

政府投资激励政策

修订后的《国家投资法》针对外国投资者投资活动税费减免的规定包括：10年内免征税款、免除在项目实施期间所需的设备和材料的进口关税，以及对用于商业运营的主要原材料的税费减免。如果伊拉克投资者拥有该项目50%以上的股份，则免税期延长到15年。该法案还允许投资者将资金从伊拉克撤回。外国投资者可以自由交易在伊拉克证券交易所流通的股票和证券。投资酒店、旅游机构、医疗卫生机构、学校等还将获得额外的税费减免。如果与伊拉克政府就国家投资计划内的项目签订协议，还可以免除企业所得税。

1.2 在伊拉克经商面临的挑战

伊拉克是一个充满挑战的市场，在世界银行的经商优越度指数评估排名靠后。

中国企业面临的主要的挑战有：

- 安全问题
- 政府缺乏透明度，政府部门官僚且保守
- 国际清廉指数排名较低
- 进入该市场的要求很严格
- 基础设施不完善
- 难以获得信用证和付款保证以及付款周期较长
- 仲裁长达数月甚至数年

2.在伊拉克设立企业

2.在伊拉克设立企业

《公司法》规定所有合资公司只能采取有限责任公司或股份公司的形式。

2.1 有限责任公司和股份公司

有限责任公司可以是私人所有，也可以与一个或多个公共部门实体共同设立。股份公司将资本分为等额股份，其股东责任仅限于其所持股份的面值。与有限责任公司不同的是，股份公司的部分股份可以向公众出售。

a. 公司章程

有限责任公司的公司章程是公司的指导性文件，必须包括以下内容：

- 公司的名称和法人形式以及经营目标
- 在伊拉克的注册地址
- 公司创始人的名称和国籍
- 各股东出资占比和股东身份信息

除上述信息，股份有限公司还需要在公司章程中提及董事会的构成。

b. 最低注册资本要求

有限责任公司的最低资本要求是100万伊拉克第纳尔，每股的名义价值为1第纳尔。某些行业（从事建筑、航空）的公司有更高的注册资本要求。公司成立时，必须全额支付注册资本。在公司设立文件提交给银行之前，资本金必须存入经授权的伊拉克银行账户中。实物出资必须记录在公司章程中，其价值必须得到所有股东的认可。

股份公司的最低资本要求是200万伊拉克第纳尔。股份公司的资本被分成等值的股份。

c. 股东

有限责任公司股东不得超过二十五名，他们可以是法人或自然人。有限责任公司可以由单一股东设立。有限责任公司股东对第三方的责任仅限于其拥有股份的名义价值。

股份公司必须至少有五名股东，其责任仅限于其股份所对应的金额。其中至少部分股份（目前要求是40%的股份）必须向公众发行。

d. 公司治理

有限责任公司由经理进行日常管理，经理的国籍没有限制。股东大会是有限责任公司的最高管理机构，大会可以处理任何与有限责任公司利益相关的事项。公司股东决定经理的报酬和权限，并批准有限责任公司的预算、决算和年度计划。大会必须至少每6个月举行一次。

股份公司由董事会进行管理。董事会由股东大会任命，成员数量最少五人，最多九人。董事会必须从其成员中选出一名董事长和一名副董事长。董事会还需要任命一位董事总经理负责公司日常运营。

2.2 公司成立流程

程序		花费时间	预计费用
1	**在巴格达商会预留公司名** 代理机构：巴格达商会 律师会要求提供10个不同的名字。公司名称必须采用阿拉伯文。一旦商会确认该名称可用，将被临时保留，申请公司需要支付一次性费用。	1天	250,000第纳尔
2	**在联邦商会预留公司名** 代理机构：联邦商会 如果选择的公司名称可用，巴格达商会将为申请人出具确认涵，在联邦商会再进行一轮公司注册名搜索。	1天	250,000第纳尔
3	**律师起草公司章程** 代理机构：律师事务所 通常负责起草公司章程的律师通常也负责完成注册流程。	1天	费用因律师事务所而异
4	**存入注册资本** 代理机构：银行 公司将初始资本存入银行，并取得收据。收据必须和公司注册申请一起提交给公司注册处。以公司名义存在银行帐户中的资金将被临时冻结，在获取公司注册证明文件后可取出该资金。 费用根据选择的银行而有所不同。公共银行为5000第纳尔，一些私人银行收费可高达25,000第纳尔。	2天	5,000 -25,000第纳尔

2.在伊拉克设立企业

程序		花费时间	预计费用
5	**在公司注册处进行注册** 代理机构：公司注册处 费用直接支付给公司注册处。公司注册处收取的费用包括：约50,000第纳尔的注册费、按公司注册资本0.2%收取的印花税、公司注册申请费用以及其他行政费用。 公司注册处将公司注册证明分发给Al Rashed 银行、Al Rafidian 银行、社会保障局、贸易部、规划部、中央银行、税务机关和其他相关机构(包括劳工部等)。 公司注册处颁发税务识别码。 需要提交的文件和信息包括： • 商会联名信(以确保公司或商号与其他注册材料一致) • 银行出具的初始资金证明 • 伊拉克股东身份证明 • 房屋租赁或所有权协议 • 公司负责人的联系方式 • 公司负责人的委任书 • 公司章程	15天	250,000 - 350,000第纳尔
6	**获取公司注册证明** 中介机构：公司注册处 公司注册颁发注册证明并在内部公告中发布公司成立的声明。公司注册证明签发之日起，公司即取得法人资格。	1天	已经包括在步骤5
7	**制作公司印章** 中介机构：印章制造商 印章制造商通常会要求提供公司注册证书副本，以确认公司印章与注册证书上所写公司名称一致。	2天	20,000伊拉克第纳尔
8	**完成社会保障部门登记** 中介机构：社会保障办公室 社会保障部门注册费用取决于雇佣员工的数量。	3天	注册费用取决于雇佣员工的数量。每月缴款为工资的17%。

信息来源：世界银行报告

2.3 外国公司的分支机构

除有限责任公司和股份公司，外国投资人还可以在伊拉克设立分公司或代表处。

只有当外国公司出具与政府部门签订的合同或由政府部门开具的确认函（外国公司将与该部门签订合同）时，才可以在伊拉克设立分支机构。

有意在伊拉克通过分公司开展业务的外国企业必须填写申请表并提交给公司注册处。公司注册处必须在公司申请提交之日起十个工作日内给予书面决议批准或拒绝注册申请。注册费为200,000伊拉克第纳尔，其中50%是在提交申请和申请备案时支付，另一半在公司注册处发布注册通过的声明和颁发公司注册号时支付。

企业可以通过在伊拉克设立代表处开展市场开发、项目可行性调研、商务谈判等活动，但是不得从事任何商业活动或开展贸易。在实际操作过程中，很多外国公司在与伊拉克政府进行合同谈判期间就注册成立代表处，一旦与政府签订合同，便可以申请将代表处升级为分公司。该做法的好处是可以大大缩短注册时间。

由于分公司和代表处均不是独立法人，母公司需要承担其在伊拉克所有法律和财务责任，对于一些投资者可能是弊端。

3.伊拉克税收体系

3.伊拉克税收体系

伊拉克税法的主要法律依据是2003年重新修订的联邦所得税法案。伊拉克的税务机关是税务总局（GCT）。库尔德斯坦地区的税务机关是所得税理事会（ITD）。

3.1 企业所得税

应税所得的考量

一般来说，在伊拉克境内开展的商业活动（或商业性质的活动）和专业活动产生的利润，通过合同和经营产生的利润，都需要交纳企业所得税。在评估非伊拉克税收居民的纳税义务时，伊拉克税务总局（GCT）需要裁定其是否适用 “在伊拉克开展业务” （需要在伊拉克履行纳税义务）或“与伊拉克开展业务” （无需在伊拉克履行纳税义务） 。

如果满足以下任何一个条件，非伊拉克税收居民将被认定“在伊拉克开展业务”：

- 签署合同的地点在伊拉克
- 合同执行地点为伊拉克
- 货物或服务的交付地点在伊拉克
- 付款地点在伊拉克

伊拉克财政部2014年第（1）号指令修正了上述四个条件。根据新的规定，需要单独分析每种情况：

- 供应合同
- 与供应合同有关的辅助服务
- 专业服务

满足以下任何一个条件，需要就供应合同产生的收入在伊拉克履行纳税义务：

- 货物或服务供应商在伊拉克设有分支机构或办事处，合同由分支机构或办事处代表，分支机构或办事处的任一员工或居住在伊拉克并有权签署合同的任何其他人员签署
- 货物或服务供应商在伊拉克设有分支机构或办事处，合同由分支机构或办事处代表，分支机构或办事处的任一员工或居住在伊拉克且有权执行的任何其他人履行或执行
- 合同的规定的条款在伊拉克执行（例如，清关，支付关税，开立信用证或任何相关程序，无论供应商或服务提供商在伊拉克是否有分公司，办事处或代理机构）
- 全部或部分合同付款在伊拉克境内收取，不论采用何种币种付款
- 货物或服务供应商通过以货易货的方式收到付款

实操过程中，如果税务机关认为没有足够的文件来支持财务报表中披露应税净收入时，通常会采用“核定利润”对纳税人进行税务评估。

3.伊拉克税收体系

不论服务是否包含在供应合同或独立合同中，辅助服务（如安装，监督，维护或工程服务）产生的收入需要在伊拉克履行纳税义务。需要分别对辅助服务和供应合同确认纳税义务。

无论服务是否包含在供应合同或独立合同中，无论付款的地点如何，法人或自然人在伊拉克通过提供专业服务产生的收入需要在伊拉克履行纳税义务。需要分别对专业服务和供应合同确认纳税义务。

税率

所有公司（除油气生产和开采活动及相关行业）适用15％的企业所得税税率。与油气生产和开采活动及相关行业（包括服务合同）有关的活动适用的所得税税率为35％。

可税前扣除费用

一般来说，与产生收入直接相关的成本费用可以在税前扣除，对某些项目（如业务招待和捐赠）有一定限制。预提费用和储备金不可在税前扣除。

税法认可的各类固定资产的折旧方法包括：

- 直线折旧法
- 余额递减法
- 伊拉克税务总局批准的其他方法

满足一定条件，企业亏损可以结转并在未来五年在税前扣除：

- 每年可在税前扣除的亏损不得超过当年应税收入的50%
- 亏损只能与同源的收入进行抵扣

预扣税

在实际操作中，股息不适用预扣税。伊拉克有限责任公司或分支机构向非伊拉克税收居民（例如，外国母公司或非居民银行）支付的利息适用的预扣税税率为15%。

3.伊拉克税收体系

没有专门的立法对特许权使用费支付的预扣税问题进行说明。但是税务当局可以利用税法中的某些规定将该收入定性为“在伊拉克产生的收入”，需要在伊拉克进行纳税。由伊拉克实体向外国实体支付的管理费、技术服务费、租金等，很有可能因这些付款被定性为“在伊拉克的收入”而需要在伊拉克履行纳税义务。

税收留存

在伊拉克开展业务的公司需要从每月向分包商支付的款项中扣除税款，并支付给伊拉克税务总局。扣缴率取决于每项合同的性质。该规定尚未在库尔德地区实施。

伊拉克税法规定，纳税人需要向税务局披露与外国供应商签订的合同以及相关信息，以便税务局确定合同签订方的纳税义务和适用的税率。付款人在合同付款时可能适用不同税率，取决于所执行的合同/服务的性质以及最终全部付款的分期，最高留存比例不超过付款总额的10%。

石油和天然气行业的分包商应按合同总额的7%缴纳合同付款的留存税，非石油合同适用3.3%的税率。

支付方实体须在付款后30天内将留存金额汇给税务机关。只有供应商完成其纳税申报义务并在伊拉克缴清任何应缴税款后，企业才能获取税费清缴证明。

税费缴纳

所有公司实体的年度纳税申报表必须在会计年度结束后的五个月内提交，同时需向税务机关提交根据伊拉克会计准则编制并经过审计的财务报表。在库尔德地区进行纳税申报时只需要提交经审计的财务报表，申报截止日期为会计年度结束后的六个月。

3.2 个人所得税

即使在伊拉克居住一天，伊拉克和阿拉伯国家的公民就满足伊拉克个人税收居民的定义。非伊拉克和阿拉伯国家公民满足一定的居留标准，也将满足伊拉克个人税收居民的定义。伊拉克公民以及在伊拉克工作的外国人从伊拉克获得的收入需要交纳个人所得税。应税收入包括各种现金收入以及实物形式的福利。

个人所得税按进阶税率进行缴纳，具体如下表所示：

超过（第纳尔）	未超过（第纳尔）	税率（%）
0	250,000	3
250,000	500,000	5
500,000	1,000,000	10
1,000,000	—	15

在库尔德斯坦地区，免税额为每月一百万伊拉克第纳尔。收入扣除免税额、缴纳的社会保障贡献和其他可税前扣除的费用即为个人应纳税所得额，适用5%的固定税率。

社会保障贡献计算的基数为总收入减去一般津贴和海外津贴。所有类型的一般津贴和海外津贴，无论是现金还是非现金形式，分别不得超过社会保障贡献计算的基数的30%和25%。雇主和雇员承担的社会保障贡献比例分别为12%和5%。石油和天然气公司，雇主和雇员承担的社会保障贡献比例分别为25%和5%。有可能为在伊拉克工作的外籍人士申请社保缴纳的豁免。

雇主对雇员个人所得税有代扣代缴义务，次月的第15天前需要将代扣个人所得税上缴给所在辖区税务机关。伊拉克库尔德斯坦地区的雇主需要在次月的第21天完成代缴义务。

3.3 其它重要税种

消费税

对烟酒征收300%的消费税，对汽车、移动充值卡和互联网征收征收的消费税分别为15%和20%。餐厅和酒店提供的服务适用10%的消费税。

关税

进口到伊拉克的货物，需要按其价值的5%缴纳重建费。获得投资许可证的投资项目在规定时间进口某些商品将豁免关税。某些食品，药品，服装，书籍和过境货物也可能豁免关税。

伊拉克进出口货物时所需提交的文件如下：

- 商业发票 - 由供应商开具
- 原产地证明
- 提货单
- 健康和质量证书（某些情况下）

印花税

在伊拉克，所有合同需要支付印花税，税率范围为合同额的0.1%到3%之间。与政府方签订的合同，通常会在签署时支付印花税（除非有相关豁免），适用税率为0.2%。

在实践中，除非之后必须向法院或政府部门提交，不涉及政府部门的合同通常不支付印花税。但如果其中一方为政府部门，除非有明确的豁免许可，通常需要在签署合同时支付印花税。

4.联系我们

联系方式

仇喆 | FCCA, USCPA
海外中国服务部
Mazars 中东欧区
T： +48 609 906 556
E： z.qiu@mazars.pl

关于Mazars

Mazars是一个国际性、一体化的合伙关系网络，专注于审计、会计、咨询、税务和法律服务。我们在全球89个国家和地区开展业务，拥有40,000名专业人士 ，其中包括Mazars一体化合伙制的24,000名专业人员以及 Mazars北美联盟的16,000名专业人员 ，可为客户的各个发展阶段提供全方位的协助。

MAZARS