

RANKED BY



企業稅務

指南

伊拉克

2025

關於指南

本指南全面概述了伊拉克的稅收制度，概述了各種稅種，例如工資稅、社會安全繳款、間接稅和直接稅，以及貿易稅和自然資源稅。指南還重點介紹了主要的稅收減免、免稅額度以及伊拉克稅收制度面臨的挑戰，包括逃稅、稅收意識低下和稅收徵收延遲。指南也探討了近期的稅務改革和國際財務報告準則（IFRS）的採用，以推動稅收框架的現代化和透明度的提升。此外，指南還探討了外國公司的稅務影響以及在伊拉克自然資源領域進行貿易和投資的機會和挑戰。

作者



Ahmed Hankawi
執行合夥人
+964 781 500 1400
+971 50 560 7228
a.hankawi@etihad-law.com



Shayma Aziz
夥伴
+964 788 080 7071
s.aziz@etihad-law.com



Farah Mahmood
商業主管
+964 787 474 0010
f.mahmood@etihad-law.com

介紹

1. 向相關方付款

- **薪資稅**：薪資稅採用預扣所得稅 (PAYE) 制，即雇主從員工薪資中扣除稅款。採用累進稅率，伊拉克本土最高稅率為 15%。雇主必須每月向稅務機關繳納這些扣除額。逾期申報或付款將產生罰款和利息。
- **社會安全繳款**：雇主向社會安全基金繳納薪資的 12%，員工繳納 5%。某些行業，例如石油和天然氣行業，雇主繳款率可能更高，為 25%。如果非伊拉克籍員工享有所在國的社會保障體系，則可能免繳。逾期付款將產生每月 2% 的罰款。
- **預扣稅**：向非伊拉克居民支付的服務費、特許權使用費或利息需繳納 15% 的預扣稅。如果利潤已納稅，股利通常可免稅。石油和天然氣合約項下的付款稅率可能為 3.3% 或 7%。預扣稅必須及時繳納，以免遭受罰款。

2. 間接稅

- **銷售稅**：伊拉克沒有通用增值稅制度，但徵收特定的銷售稅。酒精和菸草產品需繳納 300% 的銷售稅，而汽車、旅行票和手機儲值卡的稅率為 15% 至 20%。豪華餐廳和一流飯店的稅率為 10%。經營這些商品和服務的企業必須遵守銷售稅規定。
- **關稅**：伊拉克的關稅稅率為 0% 至 30%，具體稅率取決於產品，具體規定請參閱《海關關稅法》。用於政府項目或人道主義目的的商品可享有特殊豁免。進口商必須確保備有適當的文件，以便及時清關。不遵守海關規定可能會導致罰款或沒收。

3. 直接稅

- **企業所得稅**：伊拉克對多數公司徵收企業所得稅，其應稅利潤統一稅率為 15%。然而，石油和天然氣行業的公司則適用更高的 35% 的稅率。伊拉克企業所得稅 (GCT) 採用 15% 的應稅利潤或視同總收入的稅率，兩者取其高。所有來自伊拉克的收入，無論其收款人居住地在哪裡，均須繳稅。準確記錄並遵守規定對於避免處罰至關重要。
- **外國石油公司所得稅**：在伊拉克營運的外國石油公司，其從油氣生產合約中獲得的收入需繳納 35% 的統一稅率。該稅率適用於在該領域運營的分公司、辦公室和分包商。合規要求包括向稅務機關登記並遵守申報要求。不合規可能導致嚴重的處罰和限制。

- **公司 - 公司居住地**：如果公司在伊拉克境內註冊成立、管理和控制，則被視為伊拉克居民。「在伊拉克交易」和「與伊拉克交易」之間的區別非常重要。在伊拉克「交易」的公司必須在伊拉克一般稅收委員會（GCT）註冊並繳納公司所得稅。不遵守註冊要求可能導致處罰和營運限制。
- **常設機構**：伊拉克稅法中沒有明確定義常設機構。但是，在伊拉克簽訂的合約、向伊拉克銀行帳戶付款或在伊拉克提供實體服務等活動可能會產生稅務義務。從事此類活動的公司必須註冊、提交報稅表並遵守當地法規，以避免處罰。
- **資本利得**：以15%的公司稅率作為普通收入課稅。折舊資產的收益始終應納稅，而股票和債券的收益如果不是交易活動的一部分，則可能免稅。適當的文件對於確保合規和確定免稅條件至關重要。
- **附加利潤稅**：對公司超過規定門檻的利潤徵收此類稅。在某些情況下，它適用於石油和天然氣等高利潤行業的實體。該稅旨在確保財富公平分配，並防止過度牟取暴利。

4. 其他稅種

- **州稅**：伊拉克的州稅由聯邦政府徵收，適用於在伊拉克境內開展業務的公司。這些稅種包括關稅、消費稅或與特定產業或活動相關的特定稅種。
- **市政稅**：市政稅由地方政府徵收，用於資助區域服務和基礎建設。常見的例子包括房產稅、商業執照稅或企業經營許可證稅。稅率因業務地點和經營類型而異。
- **轉讓定價**：伊拉克缺乏全面的轉讓定價法規。但是，如果關聯方之間的交易未反映公平交易條件，稅務機關可能會調整應稅收入。跨國公司應保存適當的文件，以證明其定價機制的合理性。
- **市政稅**：市政稅由地方政府徵收，用於資助區域服務和基礎建設。常見的例子包括房產稅、商業執照稅或企業經營許可證稅。稅率因業務地點和經營類型而異。
- **轉讓定價**：伊拉克缺乏全面的轉讓定價法規。但是，如果關聯方之間的交易未反映公平交易條件，稅務機關可能會調整應稅收入。跨國公司應保存適當的文件，以證明其定價機制的合理性。

非本地公司稅務的主要特點

- **來源稅**：稅收適用於在該國產生的收入。
- **常設機構**：稅收源自於在該國的實體或重大經濟存在。
- **預扣稅**：對支付給非本地公司的股利、利息和特許權使用費等款項徵收。
- **租稅協定**：避免雙重課稅協定可能會減少或免除稅務責任。
- **分支機構利潤稅**：一些國家對非本地分支機構的利潤徵收額外稅款。
- **轉讓定價規則**：相關法規確保關聯實體之間的交易定價公平，以防止利潤轉移。
- **報稅要求**：非本地公司必須就其在當地的活動提交報稅表或揭露文件。
- **豁免和激勵措施**：某些行業或活動可能有資格享受減稅或豁免。
- **經濟實質規則**：公司必須證明在該國進行實質活動，才有資格享有優惠待遇。
- **反避稅措施**：防止逃稅的法規，例如資本弱化規則和受益所有權測試。

稅務審計週期

稅務審計週期涵蓋旨在確保遵守國家稅法法規的程序。此週期由財政部下屬的稅務總局 (GCT) 執行，包含以下關鍵階段：

- 1. 納稅人登記：**從事應稅活動的企業和個人必須向稅務機關登記。納稅人資訊（包括收入、資產和活動）均需記錄並保存在官方記錄中。
- 2. 報稅和繳納：**納稅人必須提交年度報稅表，並揭露其收入、扣除額和其他相關財務資訊。應繳稅款將根據已提交的申報表計算和繳納，並設有具體的提交截止日期。
- 3. 文件審查：**稅務審計員審查財務記錄，包括損益表、資產負債表和證明文件。
- 4. 審計結果：**審計員完成審查後，將編寫一份報告，詳細說明其發現的結果，包括任何差異或違規行為。納稅人將被告知結果以及任何額外稅款、罰款或調整。
- 5. 納稅人回應：**納稅人有機會對調查結果作出回應、提供澄清或對結果提出異議。可提交支持性證據來解決審計期間提出的問題。
- 6. 最終評估：**稅務機關根據審計結果和納稅人的回饋發布最終評估。任何未繳稅款、利息或罰款必須在規定期限內繳納。
- 7. 申訴程序：**如果納稅人對最終評估結果有異議，有權提出申訴。申訴將透過行政或司法程序處理。
- 8. 合規性監控：**審計結束後，稅務機關可能會監控納稅人的活動，以確保其未來符合。對於高風險納稅人，稅務機關可能會重複審計或跟進。

稅務免稅及津貼

伊拉克提供各種稅收減免和補貼，以促進投資並支持經濟成長。根據2006年第13號《投資法》，國內外投資者可享有最長10年的企業所得稅減免以及設備和材料關稅減免。農業和自由貿易區內企業等特定產業也享有稅收減免，以鼓勵發展。

個人所得稅減免包括受扶養人扣除和社會保障繳款。企業可申請營運費用、折舊和虧損結轉的減免。這些措施旨在刺激經濟活動，同時減輕個人和企業的稅收負擔。

稅挑戰與改革概述

伊拉克的稅收制度面臨許多挑戰，例如立法複雜、逃稅現象普遍、稅收意識低、徵稅延誤、監管薄弱以及法律衝突。這些問題阻礙了高效率的稅收管理和合規性。

為了解決這些問題，政府於2024年推出了稅收改革，重點是擴大稅基、財產稅計算的現代化、對媒體、電子商務等新興行業徵稅以及稅收系統自動化。關鍵措施包括簡化稅收徵收、激勵合規性措施以及透過電子系統加強治理。這些改革旨在提高伊拉克稅收體系的創收能力、透明度和公平性。

- 1. 稅收立法的複雜性：**伊拉克的稅收制度有稅法不明確且過時的問題，納稅人的合規性面臨挑戰。法規的複雜性導致經常出現誤解和行政效率低下。這些問題在企業和個人之間造成混淆，阻礙了正確的報稅。簡化稅法對於促進合規性並減輕行政負擔至關重要。目前正在進行改革，以使稅法與國際標準接軌。
- 2. 逃稅：**逃稅是伊拉克的一個嚴重問題，許多個人和企業少報收入或隱瞞收入。執法機制薄弱和審計力道不足加劇了這個問題。逃稅會減少政府收入，損害稅收制度的公平性。解決這個問題需要更嚴厲的處罰、更完善的監控以及自動化的收入追蹤系統。擴大稅基以查處未登記的納稅人也至關重要。
- 3. 稅收意識不足：**伊拉克民眾稅收意識低下，導致無意違規和報稅錯誤。許多納稅人不了解自己的納稅義務和可享有的稅收豁免。需要進行教育宣傳活動並取得相關資源，以提高民眾對稅收制度的了解。提高稅收意識有助於減少違規行為，並提高對自願遵守納稅義務的意識。政府應著重簡化稅收指南並進行公眾教育。
- 4. 稅收徵管延誤：**由於官僚障礙和系統效率低下，稅收徵管流程經常被延誤。這些延誤影響了政府維持固定收入來源的能力。精簡行政流程和採用數位支付系統可以提高效率。及時徵稅對於公共服務資金和經濟穩定至關重要。需要加強各部門之間的協調，以解決瓶頸問題。

- 4. 監督與控制：**伊拉克稅收體系薄弱的監督機制導致稅務資料詐欺和操縱。資源不足和技術落後限制了核實納稅人資訊的能力。加強監管並採用電子申報等現代化工具可以提高準確性。透明的審計和違規處罰對於恢復信任至關重要。加強監管將確保公平徵稅並減少收入損失。
- 5. 法規衝突：**造成納稅人可以利用的混亂和漏洞。這些不一致之處源自於各政府部門之間的差異以及過時的框架。協調各司法管轄區的稅法對於確保一致性和清晰度至關重要。法律改革應側重於彌合差距並提供清晰的指導方針。機構間的協調可以防止差異並加強執法。
- 6. 2024年啟動的稅收改革：**伊拉克政府於2024年啟動改革，以應對稅收挑戰，並成立了一個更高層級的委員會來監督改革的實施。主要措施包括擴大稅基，將醫療保健、電子商務等未註冊行業納入其中。系統自動化旨在減少稅務流程中的腐敗和延誤。重新制定房產稅，以反映市場價值，並對按時繳納的納稅人給予免稅。這些改革旨在提高透明度、提高效率並增加收入。

採用國際財務報告準則

伊拉克正逐步採用國際財務報告準則 (IFRS)，以提高透明度、改善財務報告並吸引外商投資。採用 IFRS 使伊拉克與全球會計準則接軌，有助於其金融體系現代化。儘管伊拉克全面採用 IFRS 仍在推進中，但這標誌著其在加強金融治理、提升投資者信任度以及使伊拉克財務報告與全球慣例接軌方面邁出了關鍵一步。

伊拉克採用 IFRS 的要點包括：

- 1. 提高財務透明度：**採用 IFRS 旨在為財務報告提供標準化和透明的框架，使利害關係人能夠做出明智的決策。這對於尋求伊拉克金融市場透明度的外國投資者尤其有利。
- 2. 與全球準則接軌：**採用 IFRS 讓伊拉克的會計實務與國際準則接軌，促進其更能融入全球金融市場。這種接軌對於在伊拉克運作的跨國公司至關重要。
- 3. 實施挑戰：**伊拉克在全面採用國際財務報告準則 (IFRS) 方面面臨挑戰，包括專業知識有限、系統過時以及會計人員培訓不足。從本地會計準則過渡需要大量的能力建構工作。
- 4. 產業重點：**銀行業和石油業等對伊拉克經濟至關重要的關鍵產業優先採用國際財務報告準則 (IFRS)。這些行業遵守國際財務報告準則可確保財務報告的準確性，並增強投資者信心。
- 5. 專業機構的支持：**伊拉克會計師和審計師聯合會等專業組織在培訓和支持會計師採用國際財務報告準則方面發揮關鍵作用。政府也在採取措施促進過渡。

伊拉克貿易課稅



關稅

進口貨物需依其分類、價值及原產地繳納關稅。伊拉克《海關關稅法》規定了具體的稅率，但部分商品可享有免稅。



增值稅 (VAT)

伊拉克目前依賴部分產品的銷售稅，未來計畫透過實施增值稅來擴大稅基。



企業所得稅

在伊拉克營運的貿易公司需繳納企業所得稅，稅率通常為15%，但石油和天然氣等特定行業可能適用更高的稅率。



預扣稅

向外國貿易商或承包商的付款可能需要繳納預扣稅，尤其是服務費、股息或特許權使用費。



當地貿易法規

伊拉克貿易商必須遵守 GCT 的許可和註冊要求，確保正確申報和繳納稅款。

與伊拉克貿易的稅收（國際貿易）

- **進口稅**：進口到伊拉克的商品須依《海關關稅法》繳稅。稅率依產品類別而有所不同，必需品通常可享有減稅或零稅率。
- **出口稅**：雖然伊拉克的出口商品通常免稅，但特定商品可能需要繳納許可證費或監管費，尤其是在石油和天然氣領域。
- **避免雙重課稅協定 (DTA)**：伊拉克已與多個國家簽署了避免雙重課稅的協定，為國際貿易商和投資者提供稅收減免。
- **稅務合規要求**：外國貿易商必須遵守伊拉克稅法，包括妥善記錄交易並遵守海關規定。不合規可能導致罰款或延誤。

挑戰與機遇

由於伊拉克豐富的資源和市場的成長，在伊拉克開展貿易以及與伊拉克開展貿易都帶來了機會。然而，官僚機構效率低、稅法執行不一致、缺乏數位化系統等挑戰使合規工作變得複雜。持續的改革和現代化建設旨在簡化稅務貿易流程並吸引國際貿易夥伴。

自然資源稅

伊拉克能源產業（包括石油天然氣活動和再生能源）的稅收制度旨在實現收入最大化，同時促進產業發展。每個子行業均適用以下特定的稅收政策：

1. 石油天然氣活動稅

- **企業所得稅**：在伊拉克營運的石油天然氣公司通常需繳納15%至35%的稅率，具體取決於特定的合約條款和活動類型。
- **產品分成合約**：外國石油公司需就其生產利潤份額納稅，通常還需向政府支付特許權使用費。
- **預扣稅**：支付給分包商（包括外國公司）的服務款項需繳納預扣稅，稅率通常為7%至10%。
- **關稅和增值稅**：根據投資法，用於石油天然氣作業的進口設備和材料，只要與生產或勘探活動直接相關，即可免徵關稅或增值稅。
- **環境費**：石油天然氣產業的某些活動可能需要繳納環境稅，旨在減輕營運對環境的影響。

2. 一般能源活動稅

- **企業稅**：能源公司，包括發電和配電公司，適用15%的標準企業所得稅稅率。
- **補貼和稅收優惠**：政府為滿足關鍵基礎設施需求或增強能源供應的能源項目提供稅收減免，尤其是在農村或能源服務匱乏的地區。
- **關稅豁免**：用於能源基礎建設的設備和材料可免徵進口關稅。

3. 再生能源稅

- **再生能源稅收優惠**：伊拉克透過提供稅收減免政策鼓勵對再生能源項目的投資。例如，根據《投資法》，太陽能、風能和水力發電項目可在一定期限內享有企業所得稅減免。
- **關稅減免**：太陽能板和風力渦輪機等再生能源設備通常有資格享受免稅進口，以促進清潔能源發展。
- **碳排放額度和稅收優惠**：有助於減排的項目可能有資格根據與全球氣候協定相符的新興環境政策獲得稅收抵免。
- **增值稅和地方稅**：再生能源專案在建設和初期營運階段可能免徵增值稅或地方稅，從而降低投資者的成本。

4. 主要挑戰與機遇

- 石油和天然氣：雖然石油和天然氣稅收能帶來可觀的收入，但監管不力和環境問題也帶來了挑戰。
- 能源產業：完善能源基礎設施稅收政策對於吸引私人投資和滿足日益增長的電力需求至關重要。
- 再生能源：再生能源稅收激勵措施前景光明，但要充分發揮該行業的潛力，需要解決官僚機構效率低下和缺乏清晰政策框架等挑戰。

結論

伊拉克的稅收制度正在經歷重大變革，以應對複雜的立法、逃稅以及徵稅和執法效率低下等挑戰。儘管已推出改革措施以實現稅收制度的現代化，包括採用國際財務報告準則（IFRS）和擴大稅基，但仍存在一些障礙需要克服，例如官僚機構效率低下以及某些行業缺乏明確的政策。該國為再生能源和石油等行業提供了頗具吸引力的激勵措施，但監管不一致性仍然令人擔憂。隨著伊拉克不斷簡化稅收流程並提高合規性，預計國內外投資者的機會將不斷增加，從而促進國家經濟發展。



EXPERIENCED LAWYERS

UNIQUE APPROACH

免責聲明

儘管本指南已盡一切努力確保其內容的準確性，但阿提哈德航空對任何錯誤、遺漏或可能具有誤導性的陳述概不負責。本公司亦不對本指南中提及的任何個人、實體、機構或實體的聲譽或信譽提供任何保證或承擔任何責任。

請注意，本指南中的內容並非對阿提哈德航空服務的全面描述，而旨在提供一般指導資訊。

阿提哈德航空、本指南的作者或其任何作者或撰稿人對因錯誤使用本指南內容而可能造成的任何損害或損失概不負責。