

爱尔兰  
税务指南

# 事实 和数字

## 目录

- 1 引言
- 4 爱尔兰的公司税
- 6 可用减免税
- 8 研发税减免
- 9 无形资产和知识产权 (IP)
- 10 爱尔兰的转移定价规则
- 10 国际化
- 14 资本税则
- 15 税务管理
- 15 其它营业税
- 17 个人税

图.1: 公司税税率

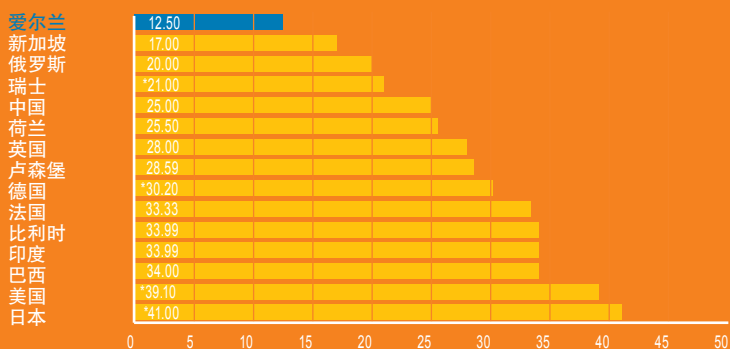


图.2: 基于图1中的税率, 与爱尔兰达到相同可分配收入所需的利润增长百分率

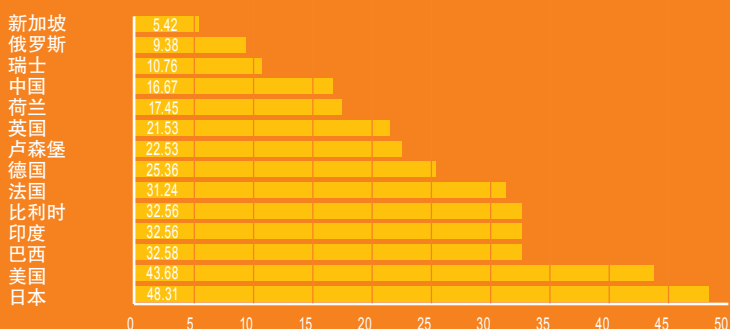


图.3: 纳税的便利程度: 爱尔兰在欧洲排名第一, 在全球183个经济体中排名第六

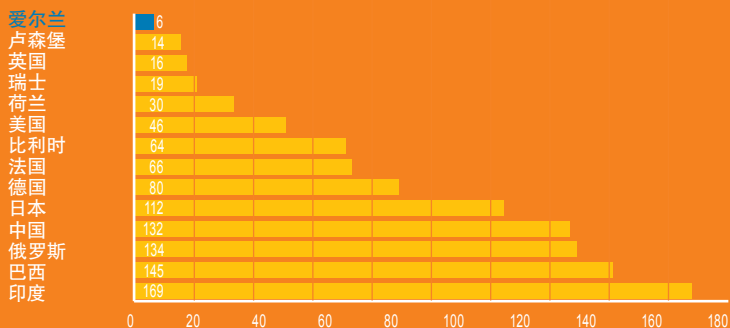


图.1 \*兼顾地区和联邦/全国公司税率的混合税率。

图.1-3 来源 PricewaterhouseCoopers, 2010年。

爱尔兰：

全球  
业务的  
制胜之  
地。

# 爱尔兰在21世纪转型为一个富有活力的知识经济体，要归功于一项用于保障全球领先公司外国直接投资（FDI）的决定性策略。

在我们亲商、低公司税率、成功的记录以及年轻的高技能劳动力等各方面的吸引下，约有1000多家跨国公司（MNC）已经选择爱尔兰作为它们在欧洲的战略基地。

由于爱尔兰劳动者态度积极且适应力强，还有大量教育程度高且经验丰富的管理人员可用，因此其中很多跨国公司都已经着手扩大它们在爱尔兰的机构。这些公司的管理团队对业务采取前瞻性的合作方式，预测市场的发展并想出好主意以抓住新的机会。这就是为什么很多公司对它们的价值链进行了提升，以从事更高价值的知识密集型活动的原因。

爱尔兰在吸引信息和通信技术（ICT）、生命科学、金融服务和全球贸易业务（包括数字媒体、工程、消费者品牌和国际服务）的投资方面拥有骄人的记录。推动爱尔兰取得如此进步的原因还在于关注了三大关键领域：高价值制造、全球商业服务以及研究、研发和创新（RD&I）。爱尔兰作为“智能经济”的角色，把创新型企业与清洁/绿色技术、服务创新和工业部门等新兴领域的持续发展结合在了一起。

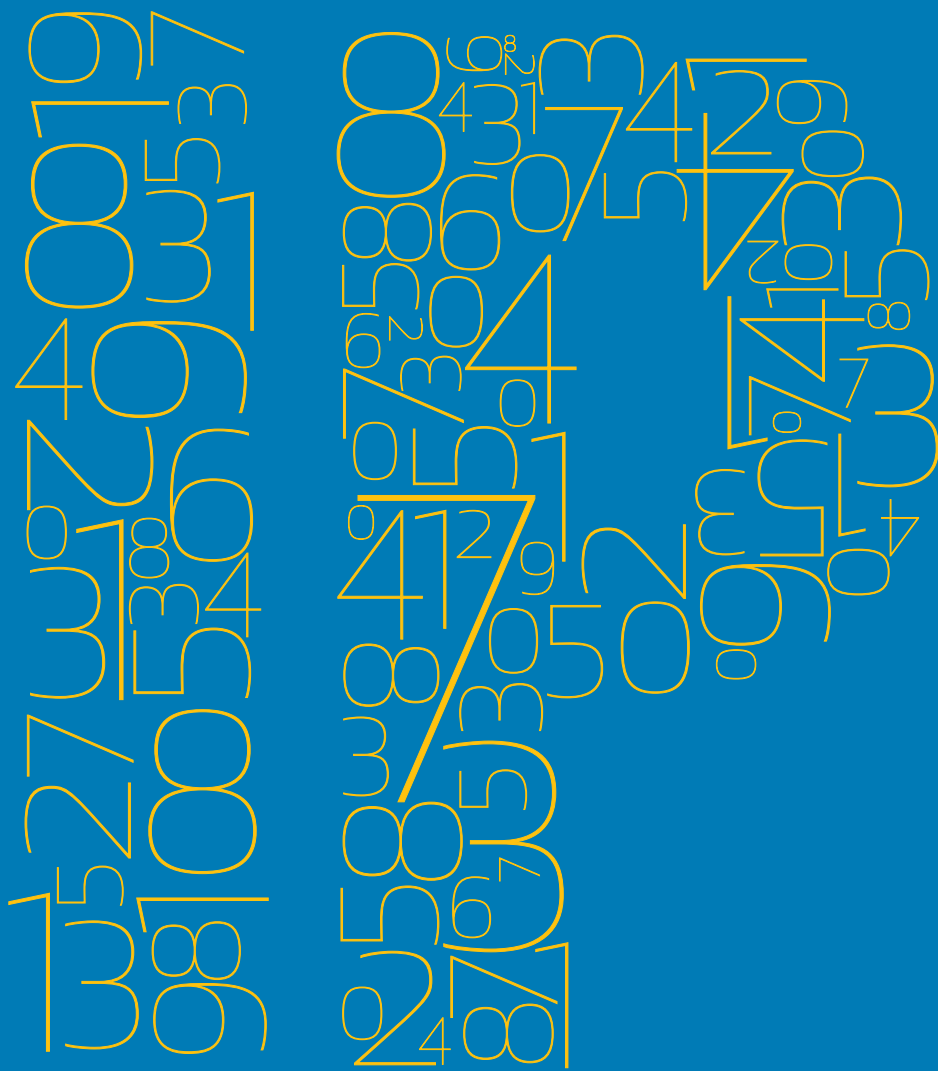
通过对企业界的全面了解和新技术、创新业务模式和新兴市场下的FDI的关注与保护，爱尔兰的FDI策略不断得到发展完善。

## 爱尔兰的成就

爱尔兰已经准备好以出口导向型的商业环境和高水平的创业精神为基础，帮助我们现有的和新公司客户在爱尔兰开创他们全球业务的未来。爱尔兰是欧洲巨大、开放的劳动力市场的一部分。这些优势因基础设施、教育和研发的不断改进得到加强。

我们努于打造世界级的商业环境，并在全球独立研究中得到进一步认可：

- 爱尔兰连续三年被评为欧洲缴纳营业税最方便的国家，在世界上排名第六。这一排名来自于PricewaterhouseCoopers、世界银行和IFC最新发布的一篇名为“Paying Taxes 2010 - The global picture (2010年缴税 - 全球情况介绍)”的报告。
- 根据2010 KOF全球化指数，爱尔兰的经济全球化程度在世界上排名第二。
- Grant Thornton把爱尔兰列为36个发达经济体中高技能劳动者最充足的国家。
- 2009 IBM全球投资地趋势年报按照人均对内投资所产生的工作机会，将爱尔兰评为全球排名第一。
- 欧洲委员会在2010年一份关于高等教育的研究中说，国际招聘人员认为爱尔兰毕业生的就业能力是全球最高的。
- 根据2009-2010年全球创新指数报告，爱尔兰在保护投资者方面排名世界第五，在创新产品和服务以及创新产业的出口收入方面排名世界第七。



爱尔兰的税收法律法规中包含了重要措施，用以推动爱尔兰成为拥有和开发知识产权公司的集聚地。

## 爱尔兰的公司税

爱尔兰的税务制度让爱尔兰成为全球最具吸引力的投资地点之一，主要特征包括

- 主动业务的公司税率为12.5%；
- 研发 (R&D) 税减免25%，分三年返还；同时，研发作为费用直接税前减免；
- 知识产权 (IP) 制度为广义的知识产权获得提供减免税；
- 富有吸引力的控股公司制度，包括一些对处置分支机构股份的资本收益的减免；
- 对外国红利的实际免税（符合条件的国外红利按照12.5%的税率，并有灵活的在岸国外税收抵免累积）；
- 欧盟认可的稳定税收制度，可以利用广泛的DTA（双边税务协定）网络和欧盟协定；
- 多项国内法律可以减免预提所得税。

### 公司税率

爱尔兰对营业收入征收12.5%的公司税，这是世界上最低的“在岸”法定公司税率之一。这并非一项激励政策，而是爱尔兰适用于所有行业或领域的主动业务或“营业”收入的标准税率。

爱尔兰政府承诺保持对营业收入征收12.5%的公司税，这从财政部长在2010年预算报告中的发言得到证实：

“我们12.5%的公司税率已经成为一个国际“品牌”，举世闻名。这是我们的亲商精神的一个有力表达，继续为这个国家吸引新公司并创造新工作岗位。在国际经济具有很大不确定性的时代，我们发出明确的信息是非常重要的。12.5%的公司税率不会改变。我们会继续采用这一税率。”

非营业收入（被动收入）的税率是25%，比如投资收入、非贸易利润产生的国外红利、租赁收入、离岸经营利润、特定土地交易和油气矿物开采的收入。

### 爱尔兰公司税体系

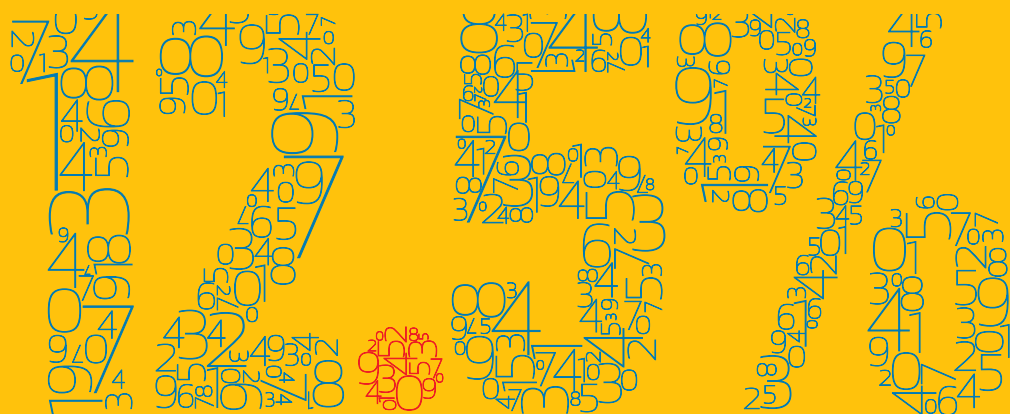
一家公司在爱尔兰公司税体系中的责任范围取决于它的税务所在地。所在地为爱尔兰的公司要为其全球收入和资本收益缴纳公司税。如果一家公司的中央管理和控制机构位于爱尔兰（或者在某些情况下只是它的注册地），那么就认为它的税务所在地位于爱尔兰。

注册地点不在爱尔兰，但是在爱尔兰设有分支结构的公司有责任为以下情况缴纳公司税：(i) 与该分支机构业务有关的利润 (ii) 从对该分支机构所用资产的处置或该分支机构持有资产中获得的资本收益。

注册地点不在爱尔兰，而且在爱尔兰也没有分支机构的公司可能会有责任缴纳：(i) 来自爱尔兰的收入的所得税 (ii) 处置某些爱尔兰资产所得收益的资本收益税（如爱尔兰土地/建筑，某些爱尔兰公司的股份等等）。

### 计算税务责任

在爱尔兰，公司要为其全部利润缴纳公司税，包括营业收入、被动收入和资本收益。为了计算在爱尔兰的应纳税利润额，需要理解爱尔兰税务体系的基础知识。



爱尔兰对所有经营  
利润的公司税率是  
12.5%； 最近财政部长  
在他的2010年预算报  
告中重申了这一点。

## 可用减免税

### 利息

根据应计基础，用于营业或商业的借款利息是可以减免的，部分特殊情况除外。非营业借款利息，比如用于收购其它公司股份的借款利息，在满足某些条件的情况下，在已付基础上是可以扣除的。

### 资本免税额

一般而言，除了某些知识产权（见第9页）和租赁纳税人，会计折旧在计算营业利润税时是不能扣除的。资本免税额（或税务折旧）适用于以下支出：

#### — 工厂和机器

- 工厂和机器、设备和装置、还有某些软件等方面的支出可以每年按12.5%抵扣，连续8年。
- 科研设备支出可以在第一年100%作为资本免税额扣除。
- 作为“爱尔兰政府绿色倡议”的一部分，节能设备成本可以在第一年100%作为资本免税额扣除（在支出当年）。符合条件的设备包括：
  - 电机和驱动装置；
  - 系统照明；
  - 建筑能量管理系统（BEMS）；
  - 信息通讯技术（ICT）；
  - 供热和供电；
  - 热通风和空调控制系统；
  - 电动和替代燃料车辆；
  - 冷藏和制冷系统；
  - 电动机械系统；
  - 餐饮和接待设备。

#### — 工业建筑

制造用工业建筑每年可以享受4%的税务减免，连续享受25年的抵扣。

### 亏损

营业亏损可以抵扣：

- i. 针对当年以10%或12.5%应纳税的纳税收入，然后
- ii. 针对上一个会计年度以10%或12.5%应纳税的纳税收入，然后
- iii. 针对当年的被动收入税（即按照25%征税的收入），然后
- iv. 针对上一个会计年度的被动收入税；
- v. 最后任何没有用过的营业亏损都可以无限后延，用于抵消以后同一业务的营业收入。

按照（iii）和（iv）使用的营业亏损是以价值为基础的（比如抵扣10%或12.5%的营业亏损）。

资本亏损可以抵消其它资本收益，可以在同一个会计年度，也可以用于以后的会计年度（特殊情况除外）。

### 集团减免

爱尔兰不允许申请合并报税（纳税）。不过关联公司可以利用公司税“集团减免”的规定。爱尔兰税务法律法规认为符合以下条件的两家公司是同一公司集团的成员：

- 两家公司都是在欧盟居民企业；
- 一家公司是另一家公司75%的子公司； 或者
- 两家公司都是第三家公司的75%的子公司（第三家公司是爱尔兰、欧盟成员国或欧洲经济区的国家（EEA）<sup>1</sup>的居民企业）。

存在直接或间接的75%关系，而且所有公司都注册在欧盟成员国或EEA国家的每家公司都将被视为集团的一个成员。

集团减免可以在当年就以下内容提出申请：

- 营业亏损；
- 超额管理费用；
- 集团内部收入的超额收费（比如某些利息收入）。

爱尔兰税务机构现在允许爱尔兰居民企业的母公司用自己的利润抵消税务注册地在其它欧盟国家的分公司的亏损。条件是这些亏损无法在当地进行抵消。

### 集团资本收益税（CGT）

资本损失不能在集团内部抵减其他公司的资本收益。如果资本资产在符合条件的集团公司之间进行转移，那么自动适用CGT集团减免。CGT集团减免可以推迟资本资产从一家爱尔兰居民公司转移到另一家75%集团公司时产生的CGT，直到资产被卖到集团之外，所推迟的CGT纳税业务不会产生。

适用CGT免除的集团是指一家主公司及其全部有效的75%子公司。主公司是指另一家公司是其有效的75%子公司。为了明确一家公司中相关的间接持有权益，其它在欧盟成员国/EEA国家居民企业持有的权益也可以考虑在内。

### 营业前支出

公司的某些营业前支出可以在营业开始后用于计算应缴税营业利润。允许扣除营业开始之前三年中发生的营业前支出。

符合条件的营业前支出包括：

- 会计费用；
- 广告成本；
- 可行性研究的成本；
- 制订商业计划的成本；
- 营业场所的租金。

### 政府债券免税

外国持有的爱尔兰公司通过某些爱尔兰政府债券获得的利息收入是免征公司税的。这些债券可以用多种主要货币单位购买。

---

<sup>1</sup> EEA 包括欧盟成员国，以及冰岛、列支敦士登、挪威、瑞士和土耳其。

## 研发税减免

爱尔兰从2004年开始实施25%的研发税减免计划（此外爱尔兰还有12.5%的研发费用减税）。其目的是为了鼓励外国和本土公司在爱尔兰开展更多的研发活动。研发税减免适用于爱尔兰居民企业和分支机构，在EEA范围内进行的符合条件的研发，条件是这些支出没有在EEA范围内的其它地方用于税务抵免。增加的支出以2003年当年研发支出为基础进行对比计算；因此对于新进入研发领域的公司来说，减免实际上是以量为基础的。

在计算研发活动受到经济条件的影响而永久终止的基础年份时也有一定的灵活性。

为了符合减免税的条件，公司需要寻求取得科学或技术进步以及参与解决科学或技术问题。

符合条件的支出包括收入支出和资本支出。具体说来，符合条件的支出包括工资、相关经费、工厂和机器、以及建筑。

减免政策还包括：

- 5%的研发支出可以外包给欧洲的大学（包括爱尔兰的大学）；此外，
- 10%的研发支出可以转包给非关联方（也就是总额中的15%）。

如果在某个会计年度，应缴公司税责任不足以使用全部抵免，那么研发税抵免是可以返还的。抵免可以：

- 回溯12个月；
- 无限期后延；或者
- 申报从税收机构现金返还（分到三个会计年度）。

爱尔兰会计主管机构已经证实：对于2009年1月1日之后的研发支出，税务抵免可以在损益账户中记为“账上”项目（爱尔兰GAAP（通用会计准则）和IFRS（国际财务报告标准））。这会对国际上用于确定研发项目选址的主要指标，即研发单位成本带来直接的影响。按照美国GAAP在研发税抵免能够货币化的情况下，类似财务处理同样适用。

### 生效方式：

公司角度	欧元	爱尔兰支持	欧元
研发支出	100.00		
补助 (10%)	<u>(10.00)</u>	90 @ 12.5% =	11.25
支出成本净值	90.00	90 @ 25% =	<u>22.50</u>
税金节省	<u>-33.75</u>	税金节省总额	33.75
净成本总计	<u>56.25</u>	附加补助	<u>10.00</u>
		总支持	<u>43.75</u>

## 爱尔兰的无形资产和知识产权 (IP)

爱尔兰的税务体系曾经有一段时间通过12.5%的税率、研发税抵免、专利权益免税和最新的2009知识产权税减免等政策鼓励知识产权的创造和管理。

2009年，爱尔兰针对收购无形资产产生的支出推出了新的税收激励措施。这项减免适用于在2009年5月7日后发生的符合条件的收购，允许资本支出按照会计处理在15年的固定年限内进行抵扣。这项减免是通过适用于针对相关无形资产的管理、开发和利用所产生的营业收入的税务抵扣（资本减免）减免的方式来实现的。抵扣年限为15年（2010年2月4日后发生的支出减少到10年）。

适用于为社会普遍接受的会计实践所认可的特定无形资产，包括专利、版权、注册设计、设计权或发明、商标、商业名称、品牌、品牌名称、域名、服务标志或出版标题、专有技术、特定软件等等。2010财政法把符合条件的无形资产进一步扩展到与法律保护应用相关的成本。此外，还对专有技术的定义进行了修订，内容更为广泛而且符合OECD避免双重征税协定。

### IP成本的其它减免税

除继续有效的现有规定外，新政策还包括：

- 科学研究：自然和应用科学领域中的知识扩展活动收入和资本支出允许作为支出发生当年的营业支出。此减免不适用于采矿或石油相关的研究。
- 软件：在软件用于商业目的的情况下，可以在连续8年内进行抵扣。这适用于“终端使用”型软件。如上文所述，2010财政法案把购买用于商业开发的计算机软件的开支算到新的IP制度中，而不是按照分8年进行的税务抵扣。不过，过渡措施允许公司在2012年2月4日之前的两年内选择现在的8年抵扣方法。

### 专利权益免税

除了低公司税率，爱尔兰的税务制度还包含对来自“符合条件的专利”的收入免税政策。“符合条件的专利”包括在爱尔兰或欧洲经济区其它地方进行的研究、规划、处理、实验、测试、设计、发明、开发或其它类似发明创造活动的专利。

符合条件的免税专利收入的上限是每年500万欧元。对于持有专利的公司，这笔收入首先从公司应缴税额中扣除。在满足一定条件后，爱尔兰税务法律法规还允许这些收入的免税额度转移给接受来自免税收入红利的爱尔兰缴税股东。

## 爱尔兰的转移定价规则

2010财政法案推出的转移定价规则认可了OECD转移定价原则和正常交易原则。这是对已经实施的以10% 公司所得税缴税的“制造”和相关业务的正常补充。新制度限于按照爱尔兰12.5%的公司税率缴税的关联方交易（即“营业”交易）。新规定适用于国内和国际关联方交易。

这一规则将在2011年1月1日后的会计年度生效。其中包含了一个“祖父”条款，规定关联方之间在2010年7月1日前做出的安排被排除在新制度之外。新规定不应妨碍在爱尔兰设立新公司，特别是在大部分交易对方所在国家或地区已经有了涵盖关联方交易的转移定价规定的情况下。

新的转移定价规则对中小企业（SME）（全球员工少于250人，营业额少于5000万欧元或资产少于4300万欧元）的转移定价实行豁免。

## 国际化

### 控股公司

最新的法律法规让爱尔兰具备了与其它欧洲著名的控股公司注册地开展竞争的實力。凭借其诱人的税收政策、监管和法律制度，还有开放和包容的商业环境，爱尔兰已经确立了世界级国际业务开展地的地位。

最近几年，越来越多的跨国公司愿意把爱尔兰作为居民企业所在地设立地区或全球总部来管理与其国际业务相关的利润、职能和股权。

对于控股公司而言，爱尔兰在税务方面的主要优势列举如下：

1. 在处置符合条件的股权时，资本收益税免除；
2. 符合条件的外国红利按照12.5%的税率和灵活的外国税收抵免体系实行有效减免；
3. 国外分公司的已缴税款可参与二次减免，尚未使用的抵免税额度可适用累积原则；
4. 按照国内法对缔约国家（或中间分支结构）不实行红利代扣所得税；
5. 利用税务协定将特权权益和利息的代扣所得税降至最低，并利用其它国内法律规定将利息的代扣所得税降至最低；
6. 广泛的税务协定网络，并可利用欧盟指令。

对于爱尔兰居民企业，还有一些其它的税务优势，包括已获得欧盟持续认可的税收制度，该制度不会招致反避税制裁的威胁。另外，爱尔兰没有CFC或弱资本化规定。拨款费用是可以免税的，而且爱尔兰也没有资本税或净财富税。

#### 1. 处置股份CGT免除

公司处置资本资产所得收益应缴纳25%的CGT。爱尔兰法律法规对处置符合条件的分支机构的股份的CGT免税。不过这种免税需要满足很多条件：比如公司必须持有被处置分支机构至少5%的股份而且该分支机构必须是注册在欧盟/缔约国并通过了“营业”测试。

#### 2. 国外红利收入

在爱尔兰，国外红利收入应缴纳12.5%的公司税或（在某些红利来自非经营利润的情况下）25%的被动税率。不过，我们灵活的国外税抵免累积体系一般不会导致爱尔兰税的增加。

如果红利是从“营业利润”中支付的，那么由注册在欧盟或与爱尔兰有双重征税协定（包括已经签署但尚未批准的协定）的国家支付的红利应按照12.5%的税率缴纳公司税。

2010财政法案中的规定更进一步：如果符合一定条件，那么注册在非缔约国的公司从营业利润中支付的红利也可以适用12.5%的公司税率。该公司必须由一家主要股份类别在爱尔兰、欧盟、缔约国内获得认可的证券交易所或经财政部长批准的此类证券交易所有实际且正常交易的公司控股75%。而在以前，这种红利是作为被动收入按照25%的税率征税的。

### 75% 小额减免标准

如果一部分红利由非贸易利润支付，而另一部分由贸易利润支付，则将对非贸易余额部分按25%的税率征税。但是，对于红利支付是由贸易和非贸易两个来源共同承担的情况，按照“小额减免标准”的规定，在符合一定条件时，可按12.5%的税率对全部红利征税，而无需考虑其部分是源自于非贸易利润的事实。

2010财政法案简化了识别支付国外红利所用利润的规则。这有助于营业利润的识别，从而对这些红利适用12.5%的较低税率。2010财政法案还对持有一家外国公司的股份资本和投票权不足5%的爱尔兰公司的国外红利税予以免除。这种免税仅适用于爱尔兰公司自己为作为“营业”收入的红利收入缴税的情况。

### 税收抵免累积

“在岸累积”允许有效合并累积和使用外国代扣所得税和直接税（对支付红利的利润征的税），以抵消爱尔兰的红利税。不过，税率12.5%的超额外国红利税不能用于抵免那些税率为25%的项目。税收抵免无需在收到红利的当年使用。它们可以无限期后延，用于抵消爱尔兰对以后的外国红利所征的税。

### 3. 分支机构和外国税抵免

爱尔兰居民企业要为其全球收入缴纳爱尔兰的公司税。此类公司的外国分支机构有可能要同时缴纳外国税和爱尔兰税。为了避免双重征税，爱尔兰有一个累积规定，允许用爱尔兰公司税抵消外国税。

抵免的范围取决于利润的性质，因此无论它们在爱尔兰是按照12.5%还是25%征税，都要限于爱尔兰的收入税项目。利用这一累积规定可以用综合税率考查按照不同税率缴税的国外分支机构的利润，而不是按照每个国家不同的税率。

2010财政法案规定未使用的抵免可以无限期地后延，并在以后的会计年度中抵免国外分支机构利润的公司税。

### 4. 爱尔兰红利代扣所得税（DWT）

爱尔兰居民企业的红利和其它利润分配均适用20%的代扣所得税。不过，给某些股东的某些支付有很多免税情况，包括：

- 税务注册地为爱尔兰的公司；
- 其它欧盟成员国或与爱尔兰有税务协定的国家的某些公司和个人。

尤其要指出的是，如果接收方的75%股份间接或直接地被一家在获得认可的证券交易所上市的公司持有，那么向注册地不是爱尔兰的公司支付红利是免代扣所得税的。

虽然有很多爱尔兰国内法都可以免除DWT，但是相关手续有时却是非常繁琐的。2010财政法案把DWT体系转为一个自评估基础，从而减轻了相关手续的复杂程度。

## 5. 特许权权益和利息

### 特许权权益

特许权权益适用税率为20%的代扣所得税，除非接收方是注册在缔约国家居民企业而且相关协定有减免代扣所得税的规定。此外，支付给欧盟内相关公司的特许权权益可以按照欧盟利息和特许权权益指令免除代扣所得税。其它形式的特许权权益可能还要缴纳代扣所得税，包括以“年费”形式体现的特许权权益。年费是能够再次发生的而且接受方不会产生任何费用。2010财政法案规定，从爱尔兰向欧盟内或避免双重征税国内居民企业支付的特许权权益可以免除代扣所得税，无需事先报税，条件是特许权权益是为真实的商业原因而支付的而且接受方税务注册所在国对来自境外的这种应收特许权权益征税。

### 利息

利息代扣所得税税率为20%，适用于为期限超过12个月（含12个月）的贷款和预付款支付的利息。不过，如果利息是在与注册在欧盟或缔约国家居民企业的贸易和商业过程中支付的，那么不适用代扣所得税。还有其它国内免税、协定规定或欧盟利息和专利权益指令也可以用来免除代扣所得税。

## 6. 避免双重征税协议

为了促进国际贸易，爱尔兰与56个国家签署了全面的避免双重征税协议，其中48份协议已经生效，剩下的正在等待批准。这些协议可以消除或减轻双重征税。

如果相关国家和爱尔兰还没有避免双重征税协议，那么爱尔兰国内税法中的单边条款允许用某些类型的收入在国外缴纳的税抵免在爱尔兰缴纳的税。

此外，在很多情况下爱尔兰国内法律直接免除了向缔约国居民付款的代扣所得税。

爱尔兰还在不断扩大避免双重征税协议的网络：

- 2份新的税务协议已经从2010年1月1日起生效（马其顿和马耳他）；
- 8份税务协议已经签署（阿尔巴尼亚、巴林、白俄罗斯、波黑、格鲁吉亚、摩尔多瓦、塞尔维亚和土耳其）；
- 7份税务协议已经完成，预计很快就会签署（亚美尼亚、科威特、黑山、摩洛哥、沙特阿拉伯、泰国、阿联酋）；
- 7份新的协议已经提上议事日程（阿根廷、阿塞拜疆、埃及、香港、新加坡、突尼斯、乌克兰）； 以及
- 已经与安圭拉、安提瓜和巴布达、百慕大群岛、英属维尔京群岛、开曼群岛、库克群岛、直布罗陀、格恩西、马恩岛、泽西岛、列支敦士登、萨摩亚、圣文森特和格林纳丁斯以及特克斯和凯科斯群岛签署了税务合作协议。

## 爱尔兰的避免双重征税协议网络

爱尔兰税务协定中来源国家对红利、利息和特权权益征收的税率

国家	年度	红利 %*	利息 %*	特许权权益 %*
阿尔巴尼亚	尚未生效	5/10	7	7
澳大利亚	1984	15	10	10
奥地利	1964	10	0	0/10
巴林	尚未生效	0	0	0
白俄罗斯	尚未生效	5/10	0/5	5
比利时	1973	15	15	0
波黑	尚未生效	0	0	0
保加利亚	2002	5/10	0/5	10
加拿大	2006	5/15	0/10	0/10
智利	2009	5/15	5/15	5/10
中国	2001	5/10	0/10	6/10
克罗地亚	2004	5/10	0	10
塞浦路斯	1952	0	0	0/5
捷克共和国	1997	5/15	0	10
丹麦	1994	0/15	0	0
爱沙尼亚	1999	5/15	0/10	5/10
芬兰	1990	0/15	0	0
法国	1966	10/15	0	0
格鲁吉亚	尚未生效	0/5/10	0	0
德国	1959	15	0	0
希腊	2005	5/15	5	5
匈牙利	1997	5/15	0	0
冰岛	2005	5/15	0	0/10
印度	2002	10	0/10	10
以色列	1996	10	5/10	10
意大利	1967	15	10	0
日本	1974	10/15	10	10
韩国	1992	10/15	0	0
拉脱维亚	1999	5/15	0/10	5/10
立陶宛	1999	5/15	0/10	5/10
卢森堡	1968	5/15	0	0
马其顿	2010	0/5/10	0	0
马来西亚	2000	10	0/10	8
马耳他	2010	5/15	0	5
墨西哥	1999	5/10	0/5/10	10
摩尔多瓦	尚未生效	5/10	0/5	5
荷兰	1965	0/15	0	0
新西兰	1989	15	10	10
挪威	2002	0/5/15	0	0
巴基斯坦	1968	10/无限制	无限制	0
波兰	1996	0/15	0/10	10
葡萄牙	1995	15	0/15	10
罗马尼亚	2001	3	0/3	0/3
俄罗斯	1996	10	0	0
塞尔维亚	尚未生效	5/10	0/10	5/10
斯洛伐克	2000	0/10	0	0/10
斯洛文尼亚	2003	5/15	0/5	5
南非	1998	0	0	0
西班牙	1995	0/15	0	5/8/10
瑞典	1988	5/15	0	0
瑞士	1965	10/15	0	0
土耳其	尚未生效	5/10/15	10/15	10
英国	1976	5/15	0	0
美国	1998	5/15	0	0
越南	2009	5/10	0/10	5/10/15
赞比亚	1967	0	0	0

\*在很多情况下爱尔兰国内法律直接免除了向缔约国居民付款的代扣所得税。

来源: [www.revenue.ie](http://www.revenue.ie)

## 资本税则

### 资本收益税 (CGT)

处置资本所得利润要缴纳资本收益税。(2002年12月31日之前的资产处置可以因为通货膨胀加以调整)。从2009年4月8日起，资产收益税的标准税率为25%。

12.5%的营业亏损可以在“价值”基础上抵消当年或上一年度的资本收益(例如，要抵消100欧元的资本收益，需要200欧元的营业亏损)。

一般在符合条件的公司之间转移资本资产无需缴纳CGT。

### 资本收益税的减免：

#### 单边抵免

在向包括比利时、塞浦路斯、法国、德国、意大利、日本、卢森堡、荷兰、巴基斯坦和赞比亚的一些国家支付资本收益时，爱尔兰公司可以获得减免资本收益税(爱尔兰在推出资本收益税之前与这些国家签署了税务协议)。

此外，在爱尔兰要缴纳CGT的个人或单位，如果在其它国家也缴纳了CGT，那么一般可以用在外国缴纳的税抵免在爱尔兰应缴的资本收益税。

### 印花税

转让土地和建筑、出租资产和某些法律文书时要缴纳印花税。税率从1%到6%不等，租约超过100年时除外(税率为12%)。90%关系公司之间的转让免印花税。

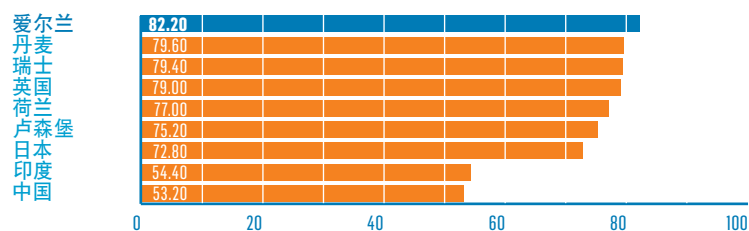
爱尔兰已经实施了一个电子印花税系统，可以通过税收在线服务(ROS)在线提交强制印花税报表(SDR1)。和税收一起申报的印花税报表必须包含各方需要印花的文件的税务参考号。

如果一家无需向爱尔兰税务机构登记的外国公司需要一个爱尔兰税务登记号提交印花税报表，那么该公司需要申请一个特殊的“客户服务号”用在表格上。

### 资本税

爱尔兰不征收资本税。

## 爱尔兰：欧洲最全球化的国家



来源：2010经济自由度指数，遗产基金会和华尔街日报。

## 税务管理

爱尔兰税务体系采用自评估制度，公司有责任确定自己的应缴税额度，提交税务报表，并进行适当的税款支付。

如果在爱尔兰的活动需要缴税，那么公司需要向爱尔兰税务局提交一个表格 (TR2)，这个表格可以处理公司税、PAYE/PRSI和VAT的税务登记事项。也可以使用税收在线服务 (ROS) [www.ros.ie](http://www.ros.ie)在线提交税务报表。该服务让纳税人可以查看他们的税务资产负债表的详细情况并提供了纳税人在指定期限之前需要支付或提交的相关信息。

### 新创业公司三年免税

创业公司税免除三年体现了爱尔兰对鼓励创业、新开业和创造就业岗位的承诺。对于成立于2008年10月14日之后并在2009年或2010年开始营业的公司，(i) 新业务的利润和 (ii) 规定额度内处置营业资产的可征收收益免税。

如果年度公司税总额没有超过40,000欧元，那么可以获得完全免税。税额在40,000 - 60,000欧元之间可以获得余额减免。

### 财务报表标准

爱尔兰公司的财务报表一般必须按照爱尔兰GAAP或IFRS制订，也就是说一般不接受美国或其它GAAP。如果财务报表是按照爱尔兰GAAP或IFRS制订的，那么它们将被作为确定应缴税公司利润的基础用于爱尔兰税务申报。

## 其它营业税

### 地方税

在爱尔兰，不对公司利润征收省级、市级或地方税。唯一的地方税就是一个由地方政府向商用物业征收的物业税，被称为“房地产税”。房地产税以物业估价为基础按比例缴付。房地产税每年由各地方政府确定，同时也确定了物业的估价。房地产税在缴纳爱尔兰公司税时可以抵扣。

### 增值税 (VAT)

增值税是一种消费税，向商业过程中提供的货物和服务征收。支付给大部分登记商户的VAT都可以得到抵免，这样这笔税最终由最后的消费者承担。

根据产品或服务的类型，VAT税率从0到21%不等。物业供应适用更详细的VAT规定。

### 出口VAT减免

在欧盟境内跨境向客户供应的物品一般无需缴纳爱尔兰VAT（供应给欧盟境内个人消费者的情况除外）。进口和从其它国家获得的物品和大部分服务一般都要缴纳爱尔兰VAT。

此外，如果一家爱尔兰公司的营业额主要来自从爱尔兰的货物出口（至少75%的营业额），该公司可以从税务局得到一份VAT免税证书。该证书让持有者在爱尔兰得到的大部分货物和服务都不会产生爱尔兰VAT。这是税务局采取的一个有益的现金流措施，可以有效减少管理费用。

### 海关税和消费税

爱尔兰是欧盟成员国，欧盟成员国之间的所有边境控制已经被取消。这样就可以从其它欧盟国家免税进口货物。进口自欧盟以外国家的货物要缴纳海关税，税率根据欧盟的共同关税率规定。关税税率基于国际协调制度（HS）。欧盟与某些国家和国家集团之间有优惠关税协议，可以减少或者消除海关关税。

消费税是向汽油、柴油、LPG、啤酒、烈酒、果酒、葡萄酒、烟草产品和机动车等少数货物征收的税种。不同货物的消费税率不同，是应付海关关税之外的应付税。

### 海关税和消费税减免

海关税和消费税应在进口时缴付。不过进口商可以申请延迟缴税程序，这样可以在进口之后那个月的15日缴纳海关税和消费税以及/或进口VAT。从而为进口商提供了现金节约的好处。

#### — 进口加工

获得批准后可以由欧盟以外免税进口货物进行加工并再次出口至非欧盟国家。

#### — 仓储

利用特殊安排使应缴关税的货物在欧盟境内运输，从而使关税发生在最后消费国。公司可以申请在自己的场所内储存免税货物，直到货物被使用。如果货物是用于加工，则可以申请减免。如果涉及成品销售而且货物又被出口至欧盟以外，则无需缴纳关税。如果货物是在欧盟境内销售的，则需要支付适当的关税。

### 碳消费税

为了减少碳排放和鼓励能源消费者使用可再生能源，2010财政法案推出了碳消费税。碳消费税适用于在爱尔兰供应的以下类别的燃料：

- 运输用燃料：汽油和汽车用柴油；
- 非运输用燃料：石油、天然气和煤油；
- 固体燃料：泥煤和煤炭。

碳消费税的税率是每吨15欧元，在燃料供应给消费者的时候收取。燃料供应商负责支付碳消费税。

## 个人所得税

### 所得税

所得税通常是向在爱尔兰获得的所有收入以及在爱尔兰提供服务的收入征收的税种。其它收入和收益税则取决于居留情况。

最常见形式的所得税是PAYE（工资扣缴），这是一项工资代扣所得税，由雇主从员工工资中扣除。

自雇人员或非PAYE来源获得收入的人员使用自评估系统。

个人所得税税率随婚姻状况而定。

### 个人所得税税率

	20%	41%
单身人士	36,400 欧元	余额
已婚夫妇（一方有收入）	45,400 欧元	余额
已婚夫妇（双方都有收入）	72,800 欧元	余额
单亲家长/丧偶家长	40,400 欧元	余额

此外，还要按照以下税率为总收入缴纳收入税：

2010 年	税率
第一级 75,036 欧元	2%
下一级 99,944 欧元	4%
剩余	6%

### 个人税抵免

通过个人税抵免可以减少应缴税收入，个人税抵免因人而异。每个人和已婚夫妇都有个人税抵免可以享受。

2010年主要税收抵免包括：

- 单身人士1830欧元； 以及
- 已婚夫妇3660欧元。

此外，对于通过工资扣缴纳税的个人可以享受1830欧元的PAYE抵免。

其它可以享受的税务抵免/减免包括：

- 房租；
- 未报销的医疗费用；
- 单亲父母；
- 鳏夫寡妇；
- 亲属中负责照顾老弱病残的人员。

抵押借款利息和健康保险税减免是在源头给予的。

### 在爱尔兰的外国居留人员的税务

大部分为在爱尔兰的海外公司工作的外国管理人员都被列为爱尔兰的非定居居民。也就是说他们要为在爱尔兰挣到的收入和从爱尔兰境外汇来的收入缴纳爱尔兰收入税。

至于按照外国工作合同获得的工作收入，在归于爱尔兰的工作职责范围内的收入需要缴税，否则只有在汇款至爱尔兰时才要缴税。

外国管理人员被视为是符合汇款基础税（RBT）条件的个人，则可以通过一些减免规定减少他们的缴税责任。(i) 非因在爱尔兰履行职责产生的来自国外的收入（称为非爱尔兰工作日）和 (ii) 来自国外的投资收入都可以享受RBT。“来自国外”是指在爱尔兰以外产生的。

此外，重点海外人才在下面列出的某些情况下可以享受特殊派驻人员减免计划。

### 特殊派驻人员减免计划（SARP）

为了鼓励重点海外人才来到爱尔兰，爱尔兰在2009年推出了一项特殊的派驻人员减免计划。这个计划自2010年1月1日起生效，获得减免的条件得以放宽，而且可以让减免更为有效，尤其是对于高技能领域的人才。

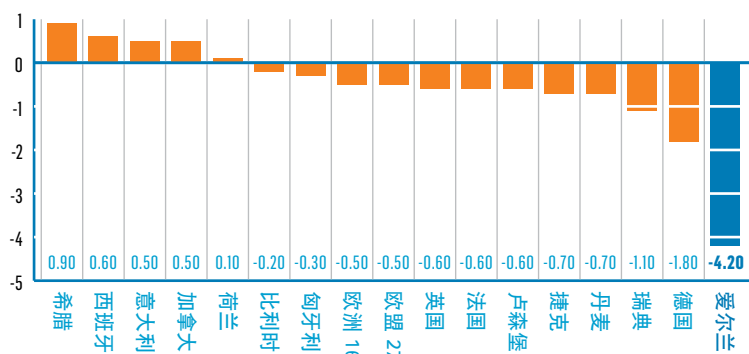
对于在2010年1月1日和之后来到爱尔兰作为纳税居民而且是第一次在爱尔兰履行其工作职责的个人，减免现在扩展到了那些从任何与爱尔兰有税务协定的国家派驻到爱尔兰的个人。在此之前，减免仅适用于那些从与爱尔兰有避免双重征税协议的EEA以外的国家来到爱尔兰的员工（比如美国、澳大利亚等等）。个人在爱尔兰的最低工作年限也从三年降至一年。

如果符合SARP的条件，那么相关员工可以申请按照以下两者中较高的那个计算最后应缴纳的爱尔兰税：

- 在爱尔兰接受或汇至爱尔兰的全部工作收入和福利； 或者
- 第一个10万欧元加上10万欧元后部分的50%的收入和福利。

海外雇主必须对工作收入使用爱尔兰PAYE（以及在适当情况下的PRSI）。所以个人需要在相关税务年度的年底提交税务报表才能申请减免。

单位工资成本的变化 2009/2010



Source: EU AMECO tables

为了获得税务减免资格，纳税人必须：

- 是非爱尔兰定居居民；
- 2010年1月1日或之后第一次居住在爱尔兰而且在爱尔兰工作至少一年；
- 所属公司的注册国与爱尔兰有避免双重征税协定；
- 在到爱尔兰之前已经被相关公司雇用，而这个相关公司正是与他们被派驻至的爱尔兰实体有相关业务的公司
- 继续由海外雇主支付工资； 以及
- 曾经是相关海外国家/地区的纳税居民而且大部分工作都是在那里履行的。

#### 股份计划和利润分享计划

公司可以为员工实施股份计划和/或利润分享计划。制订和参与这些计划必须满足一定的标准。计划允许员工以高效税收的方式参与。可用的部分计划包括：

- 获得批准的利润分享计划；
- 员工持股信托；
- SAYE认股期权计划；
- 获得批准的认股期权计划，
- 新股购买减免。

#### 国家社会保险

爱尔兰的社会保险通过被称为与工资挂钩的社会保险 (PRSI) 的社会福利保险方式提供。大部分受雇和自雇人员必须缴纳PRSI。

PRSI有不同的等级，每个人可以享受的福利取决于所缴纳的PRSI等级。大部分年龄在16至66之间的雇员的社会保险都是A级PRSI。雇主缴纳的PRSI是工资总额的10.75%。一般自雇人员按照S级缴纳PRSI。还要支付一个健康供款（称为健康税）。

对于工作在爱尔兰的外国派驻人员，缴纳爱尔兰社会保险的责任取决于派驻爱尔兰的期限、派驻人员来自哪个国家以及外国雇主所在国家等因素，如果不是同一个国家，还要看与爱尔兰有没有双边社会保障协议。也可以获得批准，避免向那些继续在原来所在国缴纳社会保险的派驻人员征收PRSI。

#### 雇员缴纳

<b>PRSI A1级 - 2010年</b>	雇员
每周352欧元或更少	免缴
第一个75036欧元*	4%
余额（不封顶）	NIL

\* 每周收入的第一个127欧元免缴PRSI

<b>健康缴纳 - 2010</b>	雇员
少于26000欧元	免缴
第一个75036欧元	4%
剩余	5%

## 更多信息

### 爱尔兰的公司税

- 爱尔兰税务局编写的一本指南解释了哪些被归入“营业收入”：  
[www.revenue.ie/en/practitioner/tech-guide/index.html](http://www.revenue.ie/en/practitioner/tech-guide/index.html)

### 减免税

- 关于节能设备的更多信息可以向爱尔兰可持续能源局索取 [www.seai.ie](http://www.seai.ie)
- 关于开业前支出的进一步说明可以向爱尔兰税务局查询：  
[www.revenue.ie/en/tax/it/reliefs/index.html](http://www.revenue.ie/en/tax/it/reliefs/index.html)

### 税务管理

#### 增值税 (VAT)

- [www.revenue.ie/en/tax/vat/index.html](http://www.revenue.ie/en/tax/vat/index.html)
- 税务报表可以使用税收在线服务 (ROS) 在线提交。  
[www.revenue.ie/en/online/ros/index.html](http://www.revenue.ie/en/online/ros/index.html)
- 物业VAT的详细规定见  
[www.revenue.ie/en/tax/vat/property/index.html](http://www.revenue.ie/en/tax/vat/property/index.html)

### 营业税

- 海关税和消费税以及消费税税率是不一样的。详细信息请访问  
[www.revenue.ie/en/customs/index.html](http://www.revenue.ie/en/customs/index.html)

### 避免双重征税协议

- 协议和条款见  
[www.revenue.ie/en/practitioner/law/tax-treaties.html](http://www.revenue.ie/en/practitioner/law/tax-treaties.html)

### 研发税抵免

- 关于哪些活动属于研发的说明见  
[www.revenue.ie/en/practitioner/tech-guide/index.html](http://www.revenue.ie/en/practitioner/tech-guide/index.html)

### 个人税及抵免

- 更多信息请访问 [www.revenue.ie/en/personal/index.html](http://www.revenue.ie/en/personal/index.html)

### PricewaterhouseCoopers

IDA对PwC为IDA的爱尔兰税务指南做出的工作和贡献表示感谢。来自PwC的更多信息请访问 [www.pwc.com/ie/fdi](http://www.pwc.com/ie/fdi)

## 爱尔兰

### 总部

IDA Ireland  
Wilton Park House  
Wilton Place  
Dublin 2  
电话: +353 (0) 1 603 4000  
传真: +353 (0)1 603 4040  
电子邮件: idaireland@ida.ie  
www.idaireland.com

### **Athlone**

IDA Ireland  
Athlone Business & Technology Park  
Garrycastle  
Dublin Road, Athlone  
Westmeath  
电话: + 353 (0) 90 64 71500  
传真: + 353 (0)90 64 71550

### **Cavan**

IDA Ireland  
CITC Building  
Dublin Road  
Cavan  
电话: +353 (0) 49 4368820  
传真: +353 (0) 49 4332047

### **Cork**

IDA Ireland  
Industry House  
Rossa Avenue  
Bishopstown  
Cork  
电话: +353 (0) 21 4800210  
传真: +353 (0) 21 4800202

### **Sligo**

IDA Ireland  
Finisklin Business Park  
Sligo  
电话: + 353 (0) 71 9159710  
传真: + 353 (0)71 9159711

### **Donegal**

IDA Ireland  
Portland House, Port Road  
Letterkenny  
Donegal  
电话: +353 (0) 74 9169810  
传真: +353 (0) 74 9169801

### **Dundalk**

IDA Ireland  
Finnabair Business Park  
Dundalk  
Louth  
电话: + 353 (0) 42 9354410  
传真: + 353 (0) 42 9354411

## **Galway**

IDA Ireland  
Mervue Business Park  
Galway  
电话: +353 (0) 91 735910  
传真: +353 (0) 91 735911

## **Limerick**

IDA Ireland  
Roselawn House  
National Technology Park  
Limerick  
电话: +353 (0)61 200513  
传真: +353 (0)61 200399

## **Waterford**

IDA Ireland  
Waterford Technology Park  
Cork Road  
Waterford  
电话: +353 (0) 51 333055  
传真: +353 (0) 51 333054

## 欧洲

### 法国

IDA Ireland  
33 rue de Miromesnil  
75008 Paris  
电话: +33 (0)1 43 12 91 80  
传真: +33 (0) 1 47 42 84 76

### 德国

IDA Ireland  
FBC Frankfurter Büro Center  
Mainzer Landstrasse 46  
60325 Frankfurt am Main  
电话: +49 (0)69 70 60 990  
传真: +49 (0)69 70 60 9970

### 英国

IDA Ireland  
Shaftesbury House  
151 Shaftesbury Avenue  
London WC2H 8AL  
电话: + 44 (0)20 7379 9728  
传真: + 44 (0)20 7395 7599

## 亚太地区

### 澳大利亚

IDA Ireland  
Ireland House, Suite 2601  
Level 26, 1 Market Street  
Sydney NSW 2000  
电话: + 61 2 9273 8524  
传真: + 61 2 9273 8527

### 中国

IDA Ireland  
Suite 655, Shanghai Centre  
1376 Nanjing Road West  
Shanghai 200040  
电话: +86 21 6279 8500  
传真: +86 21 6279 8505

### 印度

IDA Ireland  
501, 5th Floor  
Blue Wave B/h Kuber Complex  
Off Oshiwara Link Road  
Andheri (West)  
Mumbai 400 053  
电话: +91 22 42178900  
传真: +91 22 42178999

### 日本

IDA Ireland  
Ireland House 2F  
2-10-7 Kojimachi, Chiyoda-Ku  
Tokyo 102-0083  
电话: +81 3 3262 7621  
传真: +81 3 3261 4239

### 韩国

IDA Ireland  
13th Floor Leema Building  
146-1 Susong-dong, Jongro-ku  
Seoul 110-755  
电话: +82 2 7554767/8  
传真: +82 2 7573969

### 台湾

IDA Ireland  
ITI Ireland, 7FL-12, No.41  
Nanking W. Road  
Taipei 103  
电话: + 886 2 25526101  
传真: +886 2 25507220

### 俄罗斯

爱尔兰大使馆  
Grokholski Peretulok 5  
Moscow 129010  
电话: +7 495 937 5911  
传真: +7 495 680 0623

## 美国

### 亚特兰大

IDA Ireland  
Monarch Plaza, Suite 350  
3414 Peachtree Road, N.E.  
Atlanta, GA 30326  
电话: +1 404 816 7096  
传真: +1 404 846 0728

### 波士顿

IDA Ireland  
31 Saint James Avenue, 7th Floor  
Boston, MA 02116  
电话: +1 617 357 4190  
传真: +1 617 357 4198

### 加利福尼亚

IDA Ireland  
800 W. El Camino Real, Suite 450  
Mountain View  
CA 94040  
电话: + 1 650 967 9903  
传真: + 1 650 967 9904

### IDA Ireland

3 Park Plaza, Suite 430  
Irvine, CA 92614.  
电话: +1 949 748 3547  
传真: + 1 949 748 3586

### 芝加哥

IDA Ireland  
77 West Wacker Drive, Suite 4070  
Chicago, IL 60601-1629  
电话: +1 312 236 0222  
传真: +1 312 236 3407

### 纽约

IDA Ireland  
345 Park Avenue, 17th Floor  
New York, NY 10154-0004  
电话: +1 212 750 4300  
传真: +1 212 750 7357

## 南美洲

### IDA Ireland

Av. das Nações Unidas  
12551 - 17 andar  
04578-903 S. Paulo - SP  
Brazil  
电话: +55 11 3443 7080  
电话/传真: +55 11 4992 0406

IDA  
全球  
办公室



## 中国办公室

上海市南京西路1376号上海商城东峰655室

电话: +86 21 6279 8500

传真: +86 21 6279 8505

电子邮件: [zhewei.zhang@ida.ie](mailto:zhewei.zhang@ida.ie)

[www.idaireland.com](http://www.idaireland.com)



虽然爱尔兰IDA尽力保证本书的准确，但是对错误或遗漏之处不承担任何责任。