

2024 年 税收与激励政策 荷兰

INVEST IN
Holland



促进外商 投资与创业



目录

● 企业所得税税率 19%/25.8%	4
● 创新一揽子计划：有效税率 9%.....	4
● 参与免税：设立欧洲总部的驱动力	5
● 财政统一制度：集团内的税收合并	5
● 亏损：向前抵转一年，向后无限期结转	5
● 税务裁定制度：预先了解纳税情况	6
● 工资税收抵免 (WBSO)：激励研发投入	6
● 环保投资税收减免方案（MIA 和 Vamil）	7
● 可持续能源的税收减免计划 (EIA).....	7
● 针对外籍雇员的特殊税收制度（30% 税基减免）	8
● 广泛的税务协定网络：避免双重征税及减少预提税	9
● 欧盟成员：享受欧盟指令的好处.....	9
● 荷兰股息税：税务协定情况下的预提税免除.....	9
● 荷兰一般不对利息和特许权使用费征收预提税.....	10
● 进口增值税反向收费机制：现金流优势	10
● 荷兰税务局：开放、易沟通.....	11
● 荷兰海关署：务实而积极的工作作风.....	11

企业所得税税率 19%/25.8%

荷兰按以下税率征收企业所得税（2024 年）：

- 应税金额不超过 200,000 欧元：19%
- 应税金额超过 200,000 欧元：25.8%

自主研发的无形资产所产生的利润可选择特殊税率（创新一揽子计划）。

创新一揽子计划： 有效税率 9%

对于自主研发的无形资产所产生的利润，公司可享受 9% 的有效税率。

创新一揽子计划有如下相关特点：

- 要取得创新一揽子计划的资格，公司必须根据研发税收抵免 (WBSO) 制度的要求进行研发申报。大型公司除了进行研发申报外，还必须具备例如专利、独家许可、软件程序、植物育种者权利或药品认证等资质。
- 9% 的有效税率适用于可分配给无形资产的那部分利润，即减去开发成本和损耗后的利润。无形资产的开发成本和其使用所造成的损耗按常规税率抵扣。
- 公司如果将很大一部分的研发活动外包给关联公司，则可分配给创新一揽子计划的收入金额将可能受到限制。
- 创新一揽子计划为可选项。

参与免税： 设立欧洲总部的驱动力

- 参与免税是荷兰税收制度的主要特点，众多公司纷纷将其欧洲总部设在荷兰。
- 参与免税使母公司免于对符合条件的股权所产生的收益缴纳所得税，避免了同集团公司的收益发生双重征税。收益包括现金分红、实物股息、红利股、隐藏利润分配和通过处置股权获得的资金。
- 如果所持有股权并非为不符合条件的组合投资，则参与免税适用于 5% 或以上的股权。

财政统一制度： 集团内的税收合并

多家荷兰公司组成的集团（或外国公司常驻荷兰的机构）可共同申请作为一个财政统一体进行纳税申报。这使得一个集团可将其内部在荷兰进行的业务活动进行税收合并，只需提交一份合并纳税申报表即可。

该制度的主要优势为：

- 一家公司的亏损可冲抵财政统一体内部另一家公司的利润。
- 资产转移免于征税。
- 消除大部分公司间交易。

亏损：向前抵转一年， 向后无限期结转

从 2022 年 1 月 1 日起，税务亏损可向前抵转一年，向后无限期结转。但是，年度亏损补偿限额为 100 万欧元，年度应税利润超过 100 万欧元的增加 50%。
这些规定适用于 2022 年 1 月 1 日以后发生的所有亏损以及截至该日期的所有现有亏损。

税务裁定制度： 预先了解纳税情况

- 获得预先税务裁定 (ATR) 或预先定价协议 (APA) 的可能性是荷兰税法最具吸引力的特点之一，也是荷兰投资环境的一大支柱。荷兰税务裁定政策旨在让本土和跨国运营的公司有机会预先了解其未来的纳税情况。
- ATR 是一项关于国际公司结构中交易税务特征的协议，能够让纳税人预先了解预期的跨国交易或交易组合的税务影响。ATR 规定了荷兰税收法律法规在特定情况下对特殊组织或公司的适用情况，例如参与免税的适用性。
- APA 可以让纳税人预先了解公平酬金的确定，或者预先了解为关联组织和公司之间或同一组织或公司的不同部门之间的跨境交易（商品和服务）确定公平酬金的方法。
- 荷兰税务局设立了专门的国际税务确定团队来处理 APA 和 ATR 申请。

工资税收抵免 (WBSO)： 激励研发投入

- 研发税收抵免 (WBSO) 可补偿公司的部分研发 (R&D) 工资成本、其他成本和费用。实际上，税收激励政策减轻了公司的工资所得税负担。
- 研发工资、其他成本和费用的前 350,000 欧元可享受 32% 的研发工资税收抵免，所有进一步的研发成本和费用可享受 16% 的抵免。对于初创公司，研发支出的前 350,000 欧元享受的税收减免比例更高 (40%)。每个公历年度无最高抵免限额。

环保投资税收减免方案 (MIA 和 Vamil)

- 环保投资税收减免方案 (MIA) 规定，除常规投资税收抵扣外，公司还可抵扣高达 45% 的环保投资成本。每项资产的投资金额必须至少为 2,500 欧元。每位纳税人每年最多可减免 5,000 万欧元。
- 根据环保投资任意折旧方案 (Vamil)，对于符合条件的环保投资，公司可一次性摊销 75% 的投资成本。这一政策可以带来流动性和利息上的优势。对于剩余 25% 的投资成本，公司可遵循常规的投资摊销规定。
- 享受 MIA/Vamil 的一个重要条件是，环保投资必须符合适用的“环境清单”上的具体规定。荷兰企业局 (RVO) 每年都会更新“环境清单”。

可持续能源的税收 减免计划 (EIA)

- 能源投资补贴 (EIA) 计划为新型节能设备和可持续能源的投资提供支持，详见荷兰企业局发布的能源清单。参与 EIA 计划的公司可享受双重福利：能源成本更低，纳税更少。
- 除抵扣常规折旧外，公司还可从应税利润中抵扣 40% 的投资成本。
- 节能投资金额必须至少为 2,500 欧元，每位纳税方每个公历年度可抵扣的投资金额最多为 1.49 亿欧元。

针对外籍雇员的特殊税收制度 (30% 税基减免)

根据 30% 税基减免制度，雇主在特定条件下，可给予外籍雇员高达其工资总额 30% 的免税津贴，减免有效期最长为 5 年。此前在荷兰的任何居留或就业期限将缩短最长减免享受时间。

自 2024 年 1 月 1 日起，符合 30% 免税津贴条件的工资上限将不得超过《薪酬标准法》的规定（2024 年为 233,000 欧元）。对于在 2022 年 12 月之前已经享受 30% 免税津贴的雇员，在 2026 年 1 月 1 日之前仍不受工资上限的限制。

自 2024 年 1 月 1 日起，30% 的免税津贴将在 5 年内逐步缩减。在前 20 个月，仍适用工资 30% 的免税津贴。接下来的 20 个月将减少至 20%，最后 20 个月只享受 10% 的免税。在 2024 年 1 月 1 日之前已经享受 30% 免税津贴的外籍人士，将在整个五年期限内继续享受 30% 的全额免税津贴。

为了取得 30% 税基减免资格，必须满足以下条件：

- 该雇员拥有荷兰劳动力市场所没有或稀缺的特定专业知识。该雇员的薪资超过一定门槛则视为拥有特定专业知识。2024 年薪资要求为：
 - 最低年薪总额为 46,107 欧元（不含免税津贴）
 - 30 岁以下硕士最低年薪总额为 35,048 欧元（不含免税津贴）
 - 科研人员、科教工作者或正接受培训的医生无最低薪资要求。
- 该雇员必须从外国招募（或派遣）而来：该雇员在开始在荷兰工作之前的 24 个月内必须在距荷兰边境 150 公里的半径范围外居住满 16 个月。
- 雇主必须为荷兰工资税代缴代理人，并且必须获得荷兰税务局的认可与批准。

广泛的税务协定网络： 避免双重征税及减少预提税

- 荷兰拥有欧盟最广泛的税务协定网络之一，已和 100 多个国家/地区签订双边税务协定，以避免双重征税，并减少股息、利息和特许权使用费的预提税（对于利息和特许权使用费，预提税税率通常为 0%）。
- 荷兰参与协商的大部分双重征税协定都遵循经济合作与发展组织 (OECD) 发布的草案模本。
- 无适用协定时，荷兰通常单方面地提供双重征税减免。

欧盟成员： 享受欧盟指令的好处

作为欧盟成员，荷兰可享受已实施的欧盟指令带来的好处，例如：

- 《母子公司指令》消除了对一个成员国的母公司和另一个成员国的子公司之间的利润分配设置的税收障碍，以及
- 《利息和特许权使用费指令》消除了位于不同成员国的关联公司之间跨境支付利息和特许权使用费征收的预提税。

荷兰股息税： 税务协定情况下的预提税免除

- 荷兰当地公司分配的股息须缴纳 15% 的荷兰股息税。但是在与荷兰签订包含股息条款的税务协定的国家/地区，分配给符合条件的公司股东的股息免征预提税。
- 自 2024 年 1 月 1 日起，如果向税率极低的国家/地区、欧盟非合作税收管辖区名单上的国家/地区以及存在某些税收滥用情况的关联受益人分配股息，则必须缴纳荷兰股息预提税。

荷兰一般不对利息和特许权使用费征收预提税

- 荷兰不对设于荷兰的公司支付的利息和特许权使用费征收预提税。此外，税务协定通常会减少或免除对向设于荷兰的公司支付的利息或特许权使用费征收的外国预提税。
- 荷兰仅针对向税率极低的国家/地区、欧盟非合作税收管辖区名单上的国家/地区以及存在某些税收滥用情况的关联受益人支付的利息和特许权使用费征收预提税。

进口增值税反向收费机制： 现金流优势

- 基于其作为欧盟分销国家的特殊地位，荷兰对进口实行了反向收费机制，为定期的进口增值税申报提供彻底的进口增值税递延。
- 根据该反向收费机制，进口增值税在定期申报表格上申报并使用同一表格退税。因此，进口增值税实际上无需缴纳。
- 当地公司和在荷兰设有常驻机构的外国公司可申请使用进口反向收费机制。未在荷兰设有常驻机构的外国公司可为此指派一位财务代表（例如第三方物流供应商）。

荷兰税务局： 开放、易沟通

- 荷兰税务局明白对投资者来说，了解税法在具体情况下的应用至关重要。因此，荷兰税务局力求做到公开透明、平易近人，积极为外国投资者提供服务。为促进外商投资，荷兰建立了“潜在外国投资者联络处”，该联络处与国际税务确定团队合作，帮助外国投资者预先了解其预期在荷兰进行的大型投资的纳税情况。此举可减少投资后所需进行的检查工作并减轻行政负担。公司所在地区的税务稽查员受和联络处达成的协议约束。
- 得益于广泛的协定网络、预先了解纳税情况的可能性以及荷兰税务局的协作，荷兰能够很好地防止对在荷兰开展业务的公司进行双重征税和产生国际税务争议。如果产生国际税务争议，荷兰税务局也能尽快解决。
- 众所周知，荷兰税务局对纳税人采取合作的态度，并本着信任、透明和相互理解的原则增进双方之间的关系。

荷兰海关署： 务实而积极的工作作风

- 根据海关监管规定，进入欧盟的商品自入境起即须符合欧盟海关法规所规定的要求。海关监管人员明白一个可靠的政府合作伙伴对企业的重要性。为了给企业提供最佳的清关安排，海关监管人员乐于提供关于商品进出口的咨询服务。
- 荷兰海关署以其促进国际贸易和优化海关程序的务实而积极的工作作风而闻名。正因如此，荷兰成为企业优先选择的开展进口活动的国家。



2024 年 1 月



china.investinholland.com