

比利时税收优惠制度

沈 龙¹, 王 望²

(1. 科学技术部办公厅, 北京 100862; 2. 云南省科技厅, 昆明 650051)

摘 要: 比利时是一个高税收国家, 但为了鼓励本地企业发展并吸引更多外商投资, 尤其是鼓励其企业开展研发活动, 比利时政府制定了一系列税收优惠制度, 如独一无二的虚拟利息抵扣、专利收益税收扣减制度等。本文详细分析了比利时税收制度的特点, 并研究了比利时企业税收政策, 尤其是对企业科研税收优惠政策进行了深入研究, 有些政策值得国内参考。

关键词: 比利时; 税收; 优惠制度

中图分类号: G323.564; F810.422 **文献标识码:** A **DOI:** 10.3772/j.issn.1009-8623.2016.01.008

多个世纪以来, 比利时一直在欧洲贸易中扮演着重要的角色。为了保持这一悠久传统, 比利时政府建立了极具竞争力的税收制度以鼓励本地企业的发展并吸引更多外商投资。从独一无二的虚拟利息抵扣、预先税务裁定制度、专利收入税收减免以及研发人员薪金的 75% 免税, 到优惠的境外派遣人员特殊税制、广泛的税收条约网络以及利润汇回免税等政策, 使比利时成为拓展欧洲市场的最佳战略选择地。

1 比利时税收制度的特点

(1) 广泛的税务协定网络

比利时与 100 多个国家和地区签订有双边税务协定, 是赴海外投资的绝佳门户。中国大陆和香港特别行政区也与比利时签有税务协定。

(2) 免税利润汇回

欧洲子公司向比利时的控股公司分配的股息可享受免税 (根据欧盟法规), 比利时控股公司向亚洲母公司分配的股息同样可享受免税 (根据比利时国内法例)。

(3) 专利收入减免

专利收入的 80% 享受免税待遇 (实际税率最高为 6.8%)。该项优惠政策不仅适用于本地开展的研发活动, 亦适用于离岸外包的研发活动。这些研发活动在享受该政策的同时亦可享受其他税务激励政策, 包括研发经费税收抵免和研发人员工资税减免。

(4) 投资激励

若在专利、研发、节能以及循环再利用包装等领域进行投资, 则可享受投资费用税前加计扣除的优惠政策 (节税效果可达 7%)。可以通过两种方式享受该项激励: 可结转扣除或税收抵免; 5 年内仍未用完的税收抵免额度, 可直接申请退税。

(5) 专业工资薪金个人所得税减免

符合规定的研发人员代扣代缴工资薪金个人所得税可享受 75% 的减免。该项现金激励金额非常高, 已吸引了众多投资者将研发中心设在比利时。

(6) 富有经验的事先税务裁定

比利时税务裁定委员会拥有近 10 年处理跨国企业投资比利时的相关事先裁定申请的经验。该委员会的工作机制非常灵活, 通过非正式约谈的方式主动协助投资方, 并以为投资方获得最佳的投资结

第一作者简介: 沈龙 (1964—), 男, 主要研究方向为科技政策与管理。

收稿日期: 2015-09-18

果为最终目标。

(7) 境外派遣人员特殊税制

境外派遣人员可在比利时享受特殊税收优惠待遇，因此可大幅削减非比利时雇员的雇佣成本。最近有关欧洲相似税制的比较研究表明，比利时税制是对投资者最具吸引力的税制之一。

2 比利时企业一般性投资和经营税收优惠措施

为了刺激经济的发展，比利时联邦和地方政府实施了一系列激励措施，以吸引企业在比利时开展经营活动。

2.1 红利预提税免征

比利时的预提税包括：动产税、利息税、股息税和专利税 4 种，动产税、利息税和专利税税率均为 15%，股息税税率为 25%。比利时政府规定，从 2007 年 1 月 1 日开始，比利时公司汇向建立在与比利时签订税务协定的国家（含中国）的非居民母公司（前提是该公司持有比利时公司至少 15% 的股份至少 1 年，从 2009 年 1 月 1 日开始，该持股比例调整到 10%）的股息，在比利时免征预提税。

2.2 虚拟利息抵扣

虚拟利息抵扣是比利时推出的在全世界范围内独一无二的税收优惠举措。虚拟利息抵扣的主要内容是，所有使用自有资金投资的比利时企业（无论是内资还是外资）在计算企业所得税时，允许在税基中将自有资本虚拟为银行贷款时所需偿还的贷款利息。这一做法从本质上消除了使用自有资本投资与借贷资本投资之间的差别待遇，更能调动投资者使用自有资金的积极性，也提高了企业投资的收益。

具体的税收抵扣额为：公司权益资本乘以虚拟利率。该虚拟利率每年进行调整，2014 税务年度的虚拟利率为 2.742%，对中小企业适用的虚拟利率为 3.5%。

2.3 增值税合并纳税

比利时政府规定，可以将一个集团的所有纳税主体视为一个纳税主体。因此，同属于一个集团的不同公司无须相互缴纳 21% 的增值税，整个集团的增值税将一次上交。这种简化的增值税规定使得比利时成为外来投资及跨国公司建立会计、信用管理、合同及 IT 服务基地的极具吸引力的选择。

2.4 中小企业优惠累进税率

比利时对内外资企业实行统一的所得税率，所有法人和具有法人资格的组织（合伙企业除外）都要按年度缴纳企业所得税。企业名义所得税以公司的全球总利润（包括分配的红利）为基准，实行累进税率，对于企业盈利超过 322 550 欧元的部分，按 33.99% 的税率征收，另外以该税额为基准收取 3% 的危机税；对于盈利低于 322 550 欧元的中小企业，实行优惠累进税率（见表 1）。

表 1 针对中小企业的优惠累进税率

应纳税收入（欧元）	税率（%）
0.01 ~ 25 000	24.98
25 001 ~ 90 000	31.93
90 001 ~ 322 500	35.54
高于 322 500	33.99

资料来源：比利时联邦财政部

3 比利时企业研发税收优惠措施

3.1 专利收益税收扣减

企业所得税纳税人有权把专利收入的 80% 从税基里扣除。这项扣除使得最高实际税率达到 6.8%。如果企业在本税收年度内无法用完全部允许的扣除额，多出部分不能递延到以后年度。

(1) 符合资格的纳税人

所有公司所得税纳税企业（包括非居民企业）可以享用专利收益税收扣减政策。

(2) 符合资格的专利

这项扣减政策适用于 2007 年 1 月 1 日之前没有被使用的专利，并且这些专利是：企业从比利时境内或境外的研发中心活动中取得并拥有的；或者企业通过收购、出资或在许可协议下取得的，并且企业对其做了进一步开发（即使进一步的开发没有形成额外的专利）。

除此之外，中小企业的专利即使不是在研究中心开发或改良的，也可以享用专利收益税收扣减政策。

(3) 符合资格的专利收入

这项扣减政策适用于从以下方面取得的收益：一是企业对专利或展期的专利证书的授权；二是企业自身或代表企业在生产专利产品或交付专利服务的过程中使用专利或展期专利证书。

(4) 扣除额

为了避免双重抵扣，符合资格的专利权收益的税收扣减依情况受到一定限制：

第一，企业开发专利。

可扣除收入仅限于在比利时应税收入的部分，并且与非关联方达成的收费对等。它不包括由企业 / 机构承担的研发成本性质的出资。

第二，企业收购专利。

以下要素必须从可扣除专利收益中去掉：一是应付给其他方而已从比利时应税收入中扣除的补偿（不包括由其他方负担而应由企业承担的研发成本性质的出资）；二是已从比利时应税收入中扣除的专利折旧。

3.2 科研人员薪酬预提税部分减免

比利时政府规定，企业雇佣科研人员只需上缴研究人员工资预提税的 20%。这项措施可使企业少纳税，但对研究人员个人的税务状况没有影响。

(1) 符合资格的企业

根据与欧洲经济区里的大学 / 学院或与被承认的科学院签订的合伙协议，向从事研究项目的研究人员支付工资的企业；支付工资给受雇的研究人员的“年轻创新企业”；支付工资给从事研发项目，以及在应用科学或精密科学、医学、兽医、医药科学拥有博士学位，或者在科学领域有研究生或同等学位的研究人员的企业。

(2) 研发项目或计划的定义

研发项目或计划的定义被包含在税法当中（它与比利时裁定委员会使用的国际标准一致），其中包括基础研究、产业研究和实验开发三大类。

基础研究类项目或计划：为了获得事件和可观察事实的基础方面的新知识而不带有直接实用目的的实验和理论研究活动。

产业研究类项目或计划：开发或改良产品、程序以及包括工业研究所需系统的制造在内的程序和服务而获得新知识和技术的活动。原型的制造除外。

实验开发类项目或计划：用已经存在的知识和技术来开发或改良非商业目的产品、程序或服务；如果原型本身是最终产品，则包括可用于商业目的的原型。

(3) 科研项目和计划的通知

从 2014 年 1 月 1 日起，研发项目和计划被要

求向比利时联邦科学政策部门通报。对已经存在的项目，预计过渡期截止到 2014 年底。

3.3 研发成本的扣除

比利时政府规定，研发成本可以直接作为企业成本扣除，或者记为无形固定资产，在至少 3 年期内折旧，以减低税基。

3.4 研发活动追加投资的税收扣除或抵免

在纳税期间收购与科研有关的特定资产或投资于建立与科研有关的活动资产，其收购或投资的一定百分比可以进行税前扣除。这项扣除超出可税前抵扣的正常资产折旧，从而使得实际折旧总额高出资产价值的 100%。

(1) 符合资格的固定资产

专利以及用于促进新产品或先进技术的研发，且对环境没有影响或致力于将对环境的负面影响最小化的固定资产。

(2) 使用的规则和扣除率

追加投资的税前扣除可以采用一次性扣除。2015 年税收年度，一次性扣除率为收购或投资价值的 13.5%。这项扣除也可以在固定资产折旧期间进行分摊，但至少分 3 年或更长时间实施。这种情况下，对于符合要求的创新投资的税收抵扣也可以分年度实施。2015 年税收年度的税收扣除率为当年折旧额的 20.5%。但购买专利的税收扣除不能分年度实施，只能一次性抵扣。

(3) 结转到以后税收年度

在某些情况下，如果企业科研投资扣除额在纳税期间不能完全与企业利润相抵，则剩余的扣除额可以在以后的税收年度继续与利润相抵，且没有时间限制。在投资额低于 3 775 060 欧元时，结转的税收扣除最高可达 943 760 欧元；在投资额高于 3 775 060 欧元时，结转的税收扣除为截至上一税收年度末前期投资额的 25%。

(4) 可选择税收信用

如果不采用追加投资扣除，企业也可以选择采用税收信用代替税收扣除。2015 年税收年度，税收信用的额度为购买值或投资值的 13.5% 乘以企业所得税标准税率 33.99%。当然，企业也可以选择分年度使用税收信用额度。2015 年税收年度可使用的税收信用额度为合格投资值的 20.5% 乘以企业所得税标准税率 33.99%。

如果企业税额不足以抵消所有税收信用，则税收信用额度可以递延到随后的4个税收年度使用。2015年税收年度最高税收信用使用额度为160 440欧元。如果上一税收年度末研发税收信用超过641 760欧元，则本年度可使用税收信用总额的25%。如果到第4个税收年度末，企业还没有用尽税收信用，则比利时联邦政府将向企业现金返还税收信用。

4 企业可享受的其他优惠政策

(1) 环保技术补贴

比利时政府通过提供财政补贴鼓励企业应用先进的环保技术，每年组织3次技改补贴的集中申请。企业提出补贴申请登记后，很快就可以知道是否被批准，批准后资金会迅速到位。

(2) 就业和培训激励政策

比利时联邦政府对私营企业的雇主需缴纳的社保费用进行一定条件的减免。地区政府在公司招聘某些种类的失业人员时给予公司额外补贴，另外还给予企业一定数额的培训支票。

(3) 税务预先裁定机制

有投资意向的企业可向比利时财政部的“裁定委员会”提出申请，该委员会可对其拟在比利时的投资提供有关税收方面的信息。预约税务裁定对投资项目的成本和收益作出预估，并为有关投资方提供法律保证。税务预先裁定范围可包括转移定价政策、贬值、可扣除费用、备用金、融资、增值税和保税仓库等。税务预先裁定机制一般为期5年。到期之后，如需延期，可与比利时税务机关接洽。

5 外籍人士特殊税收优惠政策

比利时为外籍在比利时工作人士提供非常有吸引力的特殊税收优惠，从而减轻雇主负担。

跨国企业临时派往比利时的外国行政人员可享受特殊的税收政策，只需对其在比利时境内所得收入缴税，境外收入无须缴纳所得税。

另外，行政人员在比利时临时停留期间所获得的津贴不算入总收入，从而最大可能地减免个人所需缴纳的税款。这些津贴包括交通补助、安家费、紧急回国补助、子女的教育费和房屋补贴等。

对外籍雇员的优惠政策包括4种形式：

(1) 从比利时所得税的角度，外籍个人被视为非税收居民：非来源于比利时的个人所得（利息、股息等）无须在比利时纳税，也无须在比利时个人所得税申报表中披露。

(2) 外籍雇员的补贴或费用报销可以享受（部分）免税：外籍员工因受雇或被派遣到比利时工作而获得的补助或费用报销不被视为应税收入。

(3) 与在比利时境外工作期间相关的报酬在比利时无须纳税（旅行除外）。

(4) 外籍雇员的补贴或费用报销不被纳入比利时社会保险缴款的基数。

以上提及的优惠可以在所得年度中通过调整代扣代缴的所得税执行。

符合规定的公司和雇员需要满足一系列条件才能享受比利时外籍雇员税制的优惠。这些条件包括：

(1) 符合规定的公司

雇主应当是以下列举中的一种：隶属于跨国集团的比利时公司；隶属于跨国集团的外国公司的子公司、分公司或常设机构；隶属于跨国集团的研发中心或办事处。

(2) 符合规定的雇员

① 该雇员不是比利时公民；

② 该雇员从事的专门活动要求特殊知识（专家）和/或责任，从而符合执行的功能；

③ 该雇员在比利时的受雇是暂时性的；

④ 该雇员应证明自己在国外维持着个人的和经济的联系；

⑤ 该雇员由一个外国集团的公司派遣到比利时，或直接从国外受雇，与比利时本地雇佣合同结合也可能享受外籍雇员的税收优惠。

(3) 手续

享受外籍雇员税收优惠的申请应在受雇或被派遣的外籍雇员在比利时开始工作的次月首日起的6个月内，向比利时主管机关提交。

6 结论

比利时是税收制度最宽松的欧盟国家之一，其先进的税收制度降低了企业财务风险，增加了比利时吸引投资的竞争力。■

参考文献:

- [1] 布鲁塞尔投资出口署. 税收鼓励措施 [EB/OL].(2015-06).
<http://www.investinbrussels.com/en/index.cfm/setting-up-for-business/tax-incentives/>.
- [2] HSBC. Worldwide personal tax guide 2013-2014 Belgium[EB/OL]. [2015-06]. http://www.expat.hsbc.com/1/PA_ES_Content_Mgmt/content/hsbc_expats/pdf/en/global_tax_navigator/belgium.pdf.
- [3] KPMG. Tax card 2013[EB/OL].(2015-06).<http://www.kpmg.com/AL/en/IssuesAndInsights/Documents/2013-Tax-card-Albania-EN-web.pdf>.
- [4] Federal Public Service Finance of Belgium. Notional interest deduction: an innovative Belgian tax incentive[EB/OL].(2015-06). http://www.minfin.fgov.be/portail2/belinvest/downloads/en/publications/bro_notional_interest.pdf.
- [5] Federal Public Service Finance of Belgium. 2014 Year report[EB/OL].(2015-06) . <http://www.rapportannuel.finances.belgium.be/fr/reglementation/impots-sur-les-revenus>.
- [6] PwC. Belgium*R&D tax incentives[EB/OL].(2008-12). <https://www.pwc.be/en/pharma/belgium-r-d-tax-incentives-pwc-08.pdf>.
- [7] 冯雨. 比利时促进企业科技创新的优惠政策和税收措施 [EB/OL]. (2015-09) .<http://www.maxlaw.cn/l/20150907/827944827162.shtml>.
- [8] 驻比利时使馆商务处, 比利时投资指南 2015 年版 [EB/OL]. (2015-06) .<http://fec.mofcom.gov.cn/article/gbdqzn/upload/bilishi.pdf>.
- [9] Federal Public Service Finance of Belgium. Smart taxation in Belgium[EB/OL].(2015-06). <http://www.diplomatie.be/brasilia/media/brasilia/Belgium%20-%20Smart%20Taxation%20En%20-%20Lowres.pdf>.

Tax Incentives Policy in Belgium

SHEN Long¹, WANG Wang²

(1. General office of Ministry of Science and Technology, Beijing 100862;
2. Yunnan Provincial Science and Technology Department, Kunming 650051)

Abstract: Despite its reputation as a relatively high tax levy country, Belgium actually offers several very attractive tax incentives to promote local business development and attract foreign investment, such as notional interest deduction, patent income deduction. The report offers full analysis to Belgian taxation, especially R&D incentives to companies. It's worth for China to learn from these policies.

Key words: Belgium; tax; incentives policy