CompanyFormationWiki
免费的公司注册百科全书
companyformationwiki.com

预提税

来自CompanyFormationWiki，免费的公司注册百科全书 · 最后更新 2026年11月25日

本文译自2026年11月25日的英文版本。如两者不一致，以英文原文为准。

简而言之：预提税是付款方从股息、利息或特许权使用费等款项中扣除，并代收款方缴纳给本国税务机关的税款。向外国公司付款通常适用0–35%的国内税率，双重征税协定或欧盟指令可将其降低，通常降至0–15%（截至2026年11月）。

预提税（WHT）在源泉征收：付款公司扣留部分款项，并将该金额缴纳给税务机关。对于跨境付款，这往往是来源国能向外国收款方征收的唯一税款，因此双重征税协定会对其设定上限。

通常须缴纳预提税的款项

- 公司向股东支付的**股息**。
- 贷款和债券的**利息**，银行贷款或上市债券通常可获豁免。
- 使用专利、商标、版权、专有技术，有时还包括软件或设备所支付的**特许权使用费**。
- 在部分国家还包括：技术或管理服务费、租金，以及向演艺人员和运动员支付的款项。

12国的国内税率

国家	协定网络	股息	利息	特许权使用费
塞浦路斯	67个协定	0%	0%	0/10%
爱沙尼亚	60个协定	0%	0%	10%
格鲁吉亚	58个协定	5%	5%	5%
德国	约94个已生效协定	26.375%	0%	15.825%
爱尔兰	已签署78个协定，75个已生效	25%	20%	20%

国家	协定网络	股息	利息	特许权使用费
荷兰	约100个协定	15%	0%	0%
波兰	88个协定	19%	20%	20%
新加坡	约98个协定	0%	15%	10%
瑞士	99个已生效协定	35%	35%	0%
阿拉伯联合酋长国	约110个协定	0%	0%	0%
英国	约130个协定	0%	20%	20%
美国	约60个协定	30%	30%	30%

向非居民公司付款的国内（非协定）预提税。德国税率含团结附加税；塞浦路斯仅对在塞浦路斯境内使用的权利所支付的特许权使用费征税。来源：普华永道全球税务概要，审阅于2026年5月至9月。各国指南载有完整的协定税率表。

如何降低预提税

1. **国内豁免：**一些国家对部分付款不征税。例如，爱沙尼亚、塞浦路斯、新加坡和英国对支付给外国公司的股息不征收预提税。
2. **欧盟指令：**符合条件的欧盟集团公司之间的付款可以免税。
3. **税收协定：**付款方所在国与收款方所在国之间的协定限定税率上限。
4. **源泉减免或退税：**备齐相关文件（通常为税收居民身份证明）后，付款方可立即适用较低税率；否则收款方须事后申请退税。

已缴纳的预提税通常可以抵免收款方在本国的应纳税额，但以本国对该收入的税额为限，因此超额预提税往往是实际成本。

合同实务要点

- 写明金额是**含税还是税后**的预提税金额。“税款补足”（gross-up）条款使付款方承担该税款。
- 在首次付款**之前**收集居民身份证明和协定表格。
- 核实服务或软件付款在付款方所在国是否被视为特许权使用费。

常见问题

预提税由谁缴纳：付款方还是收款方？

在法律上是收款方的税，但由付款方扣缴并缴纳给税务机关；付款方未扣缴时通常须承担责任。

预提税可以退回吗？

如果扣缴税额超过协定税率，通常可以向来源国申请退税。按协定正确扣缴的税款，通常改为在本国抵免。

12个国家中哪些对股息不征收预提税？

根据国内法：塞浦路斯、爱沙尼亚、新加坡、阿拉伯联合酋长国和英国（房地产投资信托基金分配除外）。

参考资料

1. Cyprus: Corporate – Withholding taxes (reviewed 4 August 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
2. Estonia: Corporate – Withholding taxes (reviewed 29 May 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
3. Georgia: Corporate – Withholding taxes (reviewed 2 September 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
4. Germany: Corporate – Withholding taxes (reviewed 30 June 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
5. Ireland: Corporate – Withholding taxes (reviewed 11 August 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
6. Netherlands: Corporate – Withholding taxes (reviewed 29 May 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
7. Poland: Corporate – Withholding taxes (reviewed 11 August 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
8. Singapore: Corporate – Withholding taxes (reviewed 2 July 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
9. Switzerland: Corporate – Withholding taxes (reviewed 1 July 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。
10. United Arab Emirates: Corporate – Withholding taxes (reviewed 9 September 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。

11. United Kingdom: Corporate – Withholding taxes (reviewed 23 July 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。

12. United States: Corporate – Withholding taxes (reviewed 4 September 2026) 。PwC Worldwide Tax Summaries。访问于2026年11月。

来源： https://companyformationwiki.com/zh/withholding-tax/
版本： 最后更新于2026年11月25日。后续变化请查看在线版本。

© 2026 CompanyFormationWiki. CompanyFormationWiki是一部免费的百科全书，涵盖222个司法管辖区的公司注册、企业组织形式和国际税务。 仅供一般参考，不构成法律或税务建议。采取行动前，请向官方登记机关、税务机关或合格顾问核实。