PIVRA

外国公司在巴基斯坦的税务 2026-27 年企业税、预提税与销售税

企业税、超级税、最低税、对外支付预提税、
销售税、协定、激励与合规。

巴基斯坦市场指南

2026 年 10 月

Pakistan Institute for Vision Research and Action

目录

本指南按进口商实际遇到的顺序排列。

1. 居民、来源与常设机构 . . . 3

2. 企业所得税 . . . 3

3. 超级税 . . . 3

4. 最低税与替代企业税 . . . 4

5. 对外支付预提税 . . . 4

6. 商品和服务销售税 . . . 4

7. 协定与结构 . . . 5

8. 激励与特殊制度 . . . 5

9. 合规、审计与处罚 . . . 5

10. 2026 年财政法的变化 . . . 5

11. 常见错误 . . . 6

12. 承诺前要解决的问题 . . . 6

13. PIVRA 如何提供帮助 . . . 6

资料来源 . . . 6

常见问题 . . . 7

计划在巴基斯坦经营的外国公司通常最早问同一个问题：税负是多少？答案取决于法律形式、收入类型、协定地位和合规记录。分公司和子公司可能支付相同的名义企业税率，但在预提、汇回和常设机构问题上不同。仅从境外向巴基斯坦销售的公司可能完全不缴巴基斯坦税，而拥有项目办公室、员工或依附代理人的公司可能在未注册的情况下形成应税存在。

本指南说明《2026 年财政法》后适用于 2026-27 财年的主要联邦税：企业所得税、超级税、最低税和替代企业税、对外支付预提税、商品和服务销售税、协定优惠、激励和后续合规。这是基于官方和专业资料的概览，不构成法律或税务意见。税率和门槛每部财政法都会变化；承诺前请向 FBR 和合格顾问确认。

1. 居民、来源与常设机构

巴基斯坦对居民全球所得征税，对非居民仅就巴基斯坦来源所得征税。在巴基斯坦注册的公司是居民。外国公司通常是非居民，但可通过分公司、常设机构或对向其付款的预提，就巴基斯坦来源所得纳税。

《2001 年所得税条例》以固定营业场所、持续一定时间的建筑或安装项目、依附代理人，以及通过员工或其他人员提供服务来界定常设机构。在 SECP 注册的分公司是常设机构。项目办公室、工地、仓库或经常签订合同的员工，也可能根据事实和协定形成常设机构。

协定可能缩窄国内定义。巴基斯坦与许多国家有协定，多数遵循 OECD 或联合国范本。协定不会自动免税；它分配征税权，并可能降低预提。因此第一个规划问题不是企业税率，而是活动是否形成应税存在，以及在哪个国家。

2. 企业所得税

巴基斯坦公司按以下税率缴纳联邦所得税（PwC 全球税务摘要，巴基斯坦）：

公司类型	税率
银行公司	39%
上市公司（银行以外）及其他公司	29%
小型公司（有条件）	20%

通过分公司或其他常设机构经营的外国公司，就其归属于该机构的巴基斯坦来源所得按同一公司税率纳税。本地注册子公司作为巴基斯坦公司纳税。分公司还须考虑总部费用的税务处理、利润归属和协定中的营业利润规则。

应税所得是会计利润按税法调整后的结果。为业务完全和专门发生的费用可扣除，但受具体限制。折旧按规定税率允许；某些无形资产、准备金和关联方付款有单独规则。亏损一般可结转，但受所有权连续性等条件约束。税务顾问应从审计账目建立计算，而不是只看名义税率。

3. 超级税

超过一定所得水平时，在企业税率之上征收超级税。《2026 年财政法》作出变化。据联邦税务局，所得不超过 5 亿卢比的人取消超级税，超过 5 亿卢比的部分税率从 10% 降至 8%。银行、化肥和某些指定行业不适用该减免（FBR，2026-27 年预算要点）。

银行、化肥销售者和按第五附表第一部分计算的所得，仍对超过 1.5 亿卢比的部分缴纳 10%（同上，PwC）。出口收入超过总营业额 80% 时也不适用超级税（PwC，重大发展）。门槛和排除因事实而异；接近边界的公司应建模计算，而不是假设名义企业税率就是最终税率。

4. 最低税与替代企业税

当应纳税额低于营业额的某一百分比时，适用最低税。一般税率为营业额的 1.25%，某些行业为 0.25% 至 0.75%。另有按会计所得 17% 计算的替代企业税，不适用于保险公司、石油勘探和生产公司、银行公司或适用降低税率的公司（同上，PwC）。

非居民公司的常设机构按毛对价缴纳最低税：商品销售 5%，服务 15%，合同执行 8%，指定服务 8%，IT 和 IT 服务 4%。 inactive list 上的纳税人税率加倍（同上）。最低税并非在所有情况下都是最终税；与正常税和可用抵免的互动应核查。

5. 对外支付预提税

巴基斯坦公司向外国公司付款时，通常按来源预提。对没有协定的非居民公司，税率为（PwC，预提税）：

付款	无协定税率
股息	15%
利息	10%
特许权使用费	15%
技术服务费	5% 至 20%

巴基斯坦与许多国家有双重征税协定，协定税率可能低于国内税率。若协定税率高于国内税率，付款方可适用国内税率。适用哪种税率取决于投资者居住国和收款人的受益所有权，因此这是选择结构前首先要解决的问题之一。

付款方须预提、缴税并提交预提申报。非居民要享受协定税率，须提供税务居民证明和 prescribed form。经济上属于股息但被标为费用、特许权使用费或贷款的付款，可能被重新定性，并产生罚款和利息。我们的汇回指南覆盖同一交易的银行环节。

6. 商品和服务销售税

销售税是巴基斯坦的增值税，商品一般按价值征收 18%。服务销售税由各省、伊斯兰堡首都区和阿扎德查谟和克什米尔征收，税率为 15% 至 16%（PwC，其他税）。部分商品和服务免税或适用降低税率。

供应应税商品或服务的公司须登记、收取并申报，按期提交申报表。注册企业可就合格采购抵扣进项税，但须符合发票和记录规则。有巴基斯坦常设机构的外国公司，在活动需要时应登记销售税；没有本地存在但远程销售的公司，仍可能根据供应性质面临登记或预提。

2026-27 年预算把电动车全散件进口的销售税豁免延长至 2027 年 6 月 30 日（同上，FBR）。销售税不同于关税；进口指南覆盖海关方面。

7. 协定与结构

协定可降低股息、利息、特许权使用费和技术费的预提，并在没有常设机构时把营业利润分配给居住国。优惠不是自动的。收款人须是协定国居民，符合受益所有权和利益限制条件，并提供税务居民证明和 prescribed form。

分公司和子公司的选择影响协定和汇回路径。分公司利润在巴基斯坦征税后汇出；子公司缴纳企业税后再对股息预提。设在协定司法辖区的控股公司可能降低股息预提，但结构须有实质和商业目的。没有实质的择协安排可能被挑战。

转让定价是同一问题的一部分。关联方之间的商品、服务、特许权使用费、利息和管理费付款须符合独立交易原则，并有文件支持。巴基斯坦的转让定价规则遵循 OECD 方法，税务机关可调整过高付款。没有基准、合同或服务证据的集团费用，会在税务和外汇两方面暴露。

8. 激励与特殊制度

巴基斯坦为出口商、IT 和 IT 服务、经济特区和某些优先行业提供优惠。《2026 年财政法》延续了在巴基斯坦软件出口委员会注册的 IT 和 IT 服务出口商 0.25% 税率至 2029 税年；经认证的初创企业可在认证年度及随后两个税年获得 100% 税收抵免（PwC，税收抵免与激励）。

出口商还把 1% 预提税和 1% 预缴税合并为 1.25% 最低税。经济特区企业可根据《经济特区法》和特区规则享受免税期和其他优惠，但条件具体到特区、开发商和企业。仅因处于优先行业并不自动获得优惠；注册、地点和活动须符合。

9. 合规、审计与处罚

公司须取得国家税号，提交年度所得税申报、预提申报，按需要登记销售税并提交销售税申报。公司还须以机器可读电子格式提交财务报表；2026-27 年预算引入国家无面谈审计、评估和上诉中心，以及算法化结算机制（同上，FBR）。

逾期、未申报和默认附加费会产生罚款和利息。被列入 inactive taxpayer list 的公司面临最低税加倍和其他限制。税务机关可审计、发出补税通知并修改评估；回应应以文件为基础，包括账目、合同、转让定价文件和预提记录。审计前主动更正通常比审计后争议便宜。

10. 2026 年财政法的变化

- **超级税：** 所得不超过 5 亿卢比取消，超过部分从 10% 降至 8%，排除行业除外。
- **出口：** 单一 1.25% 最低税取代 1% 预提税和单独的 1% 预缴税；IT 出口商 0.25% 税率延至 2029 税年。
- **数字合规：** 与 FBR 系统整合的电子资源投资可获 10% 税收抵免；未整合的费用剔除从总费用的 8% 降至 3%（同上，PwC）。
- **非居民投资者：** 外币账户和非居民卢比账户的优惠从个人扩大到非居民合伙企业和公司投资者。处置债务证券的资本利得预提从 15% 升至 20%，通过国家清算公司在注册交易所结算的证券除外（同上，PwC）。

- **行政：** 国家无面谈中心、算法化结算和机器可读财务报表。

11. 常见错误

1. **把企业税率当作总税负。** 超级税、最低税和附加税会增加税负。
2. **忽视常设机构。** 项目办公室或依附代理人可能形成应税存在。
3. **没有证明就适用协定税率。** 付款方须有税务居民证明和 prescribed form。
4. **把股息标为费用或贷款。** 实质重于形式，会带来罚款和利息。
5. **没有转让定价文件。** 关联方费用和特许权使用费是标准审计目标。
6. **漏掉销售税登记。** 义务可能在第一张本地发票前产生。
7. **逾期或不申报。** inactive list 会使最低税加倍并限制审批。
8. **以为特区或出口优惠自动适用。** 注册、地点和活动条件适用。

12. 承诺前要解决的问题

- 业务是本地公司还是分公司，活动是否形成常设机构？
- 适用哪项协定，是否降低股息、利息、特许权使用费和费用的预提？
- 活动是否符合行业税率、出口税率、特区免税期或 IT 优惠？
- 利润如何汇出，途中预提什么？
- 关联方付款是否符合独立交易并有文件？
- 谁负责所得税、销售税和预提申报，日历如何？

13. PIVRA 如何提供帮助

PIVRA 可为您的投资梳理适用的税务和监管条件。我们的投资尽职调查和市场进入路线图按行业和结构从官方资料说明这些问题，专家咨询连接巴基斯坦专家。我们与您的税务顾问协作。获取报价。

资料来源

所有来源访问于 2026 年 10 月 24 日。税率和门槛适用于 2026-27 财年，应结合《财政法》和 FBR 现行通知确认。

联邦税务局，2026-27 年预算要点。

PwC 全球税务摘要，巴基斯坦：企业所得税，2026 年 8 月 24 日审阅。

PwC，巴基斯坦：预提税。

PwC，巴基斯坦：其他税。

PwC，巴基斯坦：重大发展。

PwC，巴基斯坦：税收抵免与激励。

《2001 年所得税条例》，包括常设机构、转让定价、最低税和预提条款。

《1990 年销售税法》及省级服务销售税法。

《2012 年经济特区法》及特区规则。

常见问题

外国公司在巴基斯坦的企业所得税税率是多少?

有分公司或常设机构的非居民公司，就巴基斯坦来源所得按公司税率纳税：多数公司 29%，银行 39%，符合条件的小型公司 20%。还可能加征超级税。

2026 年财政法后还征超级税吗?

所得不超过 5 亿卢比取消；超过 5 亿卢比的部分从 10% 降至 8%，银行、化肥和其他指定行业除外。这些行业仍对超过 1.5 亿卢比的部分缴纳 10%。

巴基斯坦公司向外国公司付款时预提什么税?

没有协定时，股息 15%、利息 10%、特许权使用费 15%、技术服务费 5% 至 20%。如收款人提供税务居民证明和 prescribed form，协定可能降低税率。

巴基斯坦的销售税率是多少?

商品标准税率 18%。服务销售税由各省、伊斯兰堡首都区和阿扎德查谟和克什米尔征收，税率为 15% 至 16%。部分商品和服务免税或减税。

外国公司何时形成常设机构?

固定营业场所、持续一定时间的建筑或安装项目、依附代理人或通过员工提供服务，都可能形成常设机构。注册分公司是常设机构；项目办公室取决于事实和协定。

什么是最低税，何时适用?

正常税低于营业额某一百分比时适用最低税。一般税率为 1.25%，某些行业更低。非居民常设机构可能按商品 5%、服务 15%、合同执行 8% 缴纳，另有指定例外。

什么是替代企业税?

替代企业税按会计所得的 17% 计算。不适用于保险公司、石油勘探和生产公司、银行公司或适用降低税率的公司。

协定可以降低股息、特许权使用费和费用的税吗?

可以，但收款人须是协定国居民，符合受益所有权和利益限制条件，并提供税务居民证明和 prescribed form。税率取决于具体协定。

关联方付款需要转让定价文件吗?

需要。商品、服务、特许权使用费、利息和管理费等关联方付款须符合独立交易原则，并有合同、基准和转让定价文件支持。税务机关可调整过高付款。

有哪些激励?

出口商、IT 和 IT 服务出口商、经济特区企业和经认证的初创企业可能符合优惠，但须满足注册、地点、活动等条件。优惠不是自动的。

需要哪些合规申报?

公司须取得国家税号，提交年度所得税申报、预提申报，按需要提交销售税申报。还须以机器可读格式提交财务报表。逾期会产生罚款和默认附加费。

2026 年财政法有什么变化?

超级税减免、单一 1.25% 出口最低税、IT 出口 0.25% 税率延至 2029 税年、数字合规抵免、协定优惠扩大到非居民公司投资者、部分债务证券预提提高，以及国家无面谈中心。