

中国居民赴阿根廷 投资税收指南

国家税务总局国际税务司国别(地区)投资税收指南课题组

前 言

阿根廷共和国（以下简称“阿根廷”）是位于南美洲南部的一个由 23 个省和联邦首都组成的总统制联邦共和国，南美洲国家联盟、20 国集团成员和拉美第三大经济体，是世界上综合国力较强的发展中国家之一。为加快实施“走出去”举措，响应“一带一路”倡议，更好地帮助中国“走出去”企业了解阿根廷的基本情况，特别是阿根廷的税制信息，有效防范和应对跨境税收风险，我们编写了《中国居民赴阿根廷投资税收指南》（以下简称《指南》）。

《指南》分六个部分，对阿根廷的基本概况、投资环境、税制状况、税收征管、税收争议和投资风险等方面进行解读，为中国赴阿根廷投资的“走出去”纳税人提供参考和指引。第一章为阿根廷概况，从地理、政治、经济、文化等方面阐述该国的基本情况。为了增进对投资环境的了解，我们将侧重点放在了投资者较为关注的基础设施、支柱产业、投资政策等。第二章主要介绍了阿根廷税制体系和主要税种的税收征收管理制度，阐述了企业所得税（含预提税）、个人所得税、增值税和其他税种的税率等内容。第三章主要介绍了阿根廷税收管理机构的组成和税收征收管理制度。第四章为阿根廷特别纳税调整政策的概览，主要介绍关联关系和关联交易基本类型、同期资料准备主体及具体内容、转让定价调查的主要方法以及阿根廷法律对转让定价中不符合规定的涉税行为的处罚。第五章主要对阿根廷处理税收争议的主要部门及税收争议解决方法进行介绍。第六章主要介绍了中国居民企业赴阿根廷投资可能存在的税收风险，包括信息报告风险、纳税申报风险、调查认定风险以及其他风险。

《指南》仅基于 2022 年 9 月前收集的信息进行编写，敬请各位读者在阅读和使用时，充分考虑数据、税收法规等信息可能发生变化和更新。同时，建议“走出去”企业在实际遇到纳税申报、税收优惠申请、税收协定待遇申请、转让定价调整、税务稽查等方面的

问题时，及时向企业的主管税务机关或专业机构咨询，以避免不必要的税收风险及由此带来的损失。

《指南》存在的错漏之处，敬请广大读者不吝指正。

目 录

第一章 阿根廷国家概况及投资环境	1
1.1 国家概况	1
1.1.1 地理概况	1
1.1.2 政治概况	2
1.1.3 经济概况	5
1.1.4 文化概况	10
1.2 投资环境	10
1.2.1 近年经济发展情况	10
1.2.2 资源储备与基础设施	11
1.2.3 支柱产业	16
1.2.4 投资政策	20
1.2.5 经贸合作	28
1.2.6 投资注意事项	31
第二章 阿根廷税收制度简介	37
2.1 概览	37
2.1.1 税制综述	37
2.1.2 税收法律体系	38
2.1.3 近三年重大税制变化	39
2.1.4 新冠肺炎疫情后税收政策变化	42
2.2 企业所得税	42
2.2.1 居民企业	42
2.2.2 非居民企业	50
2.3 个人所得税	53
2.3.1 居民纳税人	54
2.3.2 非居民纳税人	59
2.4 增值税	61
2.4.1 概述	61
2.4.2 税收优惠	63
2.4.3 应纳税额	64
2.5 其他税（费）	64
2.5.1 营业税	64
2.5.2 预提所得税	65
2.5.3 消费税	68
2.5.4 进出口关税及附加税	69
2.5.5 印花税	71
2.5.6 金融交易税	71
2.5.7 财产税	72
2.5.8 不动产税	73

第三章 税收征收和管理制度	74
3.1 税收管理机构	74
3.1.1 税务系统机构设置	74
3.1.2 税务管理机构职责	74
3.2 居民纳税人税收征收管理	76
3.2.1 税务登记	76
3.2.2 账簿凭证管理制度	76
3.2.3 纳税申报	80
3.2.4 税务检查	82
3.2.5 税务代理	84
3.2.6 法律责任	85
3.3 非居民纳税人的税收征收和管理	86
3.3.1 非居民税收征管措施简介	86
3.3.2 非居民企业税收管理	87
3.4 新冠肺炎疫情后的税收征管变化	87
第四章 特别纳税调整政策	88
4.1 关联交易	89
4.1.1 关联关系判定标准	89
4.1.2 关联交易基本类型	91
4.1.3 关联申报管理	91
4.2 同期资料	92
4.2.1 分类及准备主体	92
4.2.2 具体要求及内容	94
4.2.3 其他要求	95
4.3 转让定价调查	95
4.3.1 原则	95
4.3.2 转让定价主要方法	96
4.3.3 转让定价调查	96
4.4 预约定价安排	98
4.4.1 适用范围	98
4.4.2 程序	98
4.5 受控外国企业	98
4.5.1 判定标准	98
4.5.2 税务调整	99
4.6 资本弱化	99
4.6.1 判定标准	99
4.6.2 税务调整	100
4.7 法律责任	100
第五章 税收争议解决	103
5.1 阿根廷处理税收争议的主要部门	103
5.2 税收争议解决方法	103

5.2.1 概述	104
5.2.2 税收争议的主要类型	104
5.2.3 主要解决途径	104
第六章 在阿根廷投资可能存在的税收风险	107
6.1 信息报告风险	107
6.2 纳税申报风险	108
6.2.1 在阿根廷设立子公司的纳税申报风险	108
6.2.2 在阿根廷设立分公司的纳税申报风险	109
6.2.3 在阿根廷取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险	110
6.3 调查认定风险	111
6.4 享受税收协定待遇风险	111
6.5 其他风险	111
参考文献	114
附录阿根廷签订税收协定一览表	116

第一章 阿根廷国家概况及投资环境

1.1 国家概况

1.1.1 地理概况

1.1.1.1 地理位置

阿根廷共和国（英语 the Republic of Argentina，西班牙语 República Argentina），简称阿根廷，位于西经 54° 至 73°，南纬 21° 至 55° 之间，处于南美洲大陆最南端。阿根廷位于南大西洋，东临乌拉圭共和国，巴西联邦共和国，西部、南部与智利共和国接壤，北部与玻利维亚、巴拉圭共和国为邻，地理位置优越。

1.1.1.2 国土面积

阿根廷国土总面积为 278.04 万平方公里（不含马尔维纳斯群岛和阿根廷主张的南极领土），位于美洲板块与南极洲板块，有 96.6 万平方公里位于南极洲大陆。阿根廷纵向跨越 3,694 公里，横跨 1,423 公里，陆上边界线总长为 25,728 公里，海岸线长 4,725 公里。西部是南美第一高峰阿空加瓜山（海拔 6,964 米）；东部和中部是拥有“世界粮仓”农牧区的潘帕斯草原，西高东低的地势使得全国 70% 的人口、80% 的农业和 85% 的工业都位于中、东部。北部拥有大面积森林的查科平原，南部则是著名的巴塔哥尼亚高原。主要河流是拉普拉塔河（最宽处达 220 公里）及其上游的巴拉那河、乌拉圭河和巴拉圭河。

1.1.1.3 气候分布

阿根廷气候类型丰富，降雨分布不均，四季分明。由于纬度跨越大，阿根廷涵盖热带、温带、寒带三个气候带，主要以温带和亚

热带为主。气候与地貌的多样性，为阿根廷发展农业提供了便利的条件，使得该国的农产品种类丰富多样。其北部年平均气温在 24℃ 左右，南部地区年平均气温为 5.5℃，首都布宜诺斯艾利斯年平均气温在 17℃。东北地区降雨丰富，年平均降雨量在 1,000 毫米以上，中部和北部地区年平均降雨量在 500 至 1,000 毫米，而西部地区和巴塔哥尼亚地区降雨少，年平均降雨在 200 毫米以下。

1.1.1.4 人口构成

根据阿根廷国家统计局 2022 年人口普查初步统计结果，阿根廷目前常住人口为 4,732.74 万人。阿根廷人口密度极低，约为 15 人/平方公里。白人和印欧混血种人占 95%，多属意大利和西班牙后裔。印第安人口 60.03 万，其中人口最多的少数民族为马普切人（Mapuche）。阿经济活动人口比例为 45%，10% 的城镇经济活动人口拥有大学及以上学历。¹

目前，旅居阿根廷的华人数量约 18 万人²，主要集中在首都布宜诺斯艾利斯市、圣塔菲省、科尔多瓦省等地区。

1.1.2 政治概况

1.1.2.1 阿根廷国家象征

阿根廷一词源于拉丁文，不仅是指具体意义上的白银，同时寓意“货币”“财富”。尽管这里没有白银资源，但是拥有着肥沃的土地、广袤的草原以及良好的气候，使得阿根廷成为了“世界的粮仓和肉库”。

阿根廷国旗呈长宽比约为 5:3 的长方形，由浅蓝、白、浅蓝三个平行相等的横长方形组成，浅蓝色象征正义，白色象征信念、纯洁、正直和高尚。中间是一轮“五月的太阳”，象征着自由与黎明，

1 资料来源：中华人民共和国外交部阿根廷国家概况更新

2 资料来源：《对外投资合作国别（地区）指南-阿根廷 2021 版》

是阿根廷发行的第一枚硬币图案。

阿根廷国徽为椭圆形，上蓝下白，为国旗色，上端有一轮“五月的太阳”。椭圆形中有两只紧握着手，象征团结；手中握有“自由之竿”，象征权利、法令、尊严和主权；竿顶为红色的“自由之帽”。椭圆形图案由绿色的月桂树叶环绕，绿色象征忠诚和友谊，月桂树叶象征胜利和光荣。



图 1 阿根廷国旗



图 2 阿根廷国徽

1.1.2.2 阿根廷国体与政体

阿根廷是一个民主国家，自 1983 年来政局一直比较稳定，其宪法捍卫公共自由与人权。

1994 年 8 月 22 日，阿根廷宪法经第四次修改后实施，修改后的宪法规定阿根廷为联邦制国家，实行代议制民主。总统为国家元首和政府首脑，兼任武装部队统帅。总统通过直选产生，任期 4 年，可连选连任一次。联邦制政体规定联邦政府与各省级政府权力分享，保证各省政府的自治权。在这种政治体制中，中央政府代表国家主权，其法令在全国范围内均有效。同时，省级政府在地区机构设置及制定当地法律法规享有自治权，其法令仅适用于所辖地区。

2019 年，费尔南德斯以正义党内本派力量为主、联合部分中左

政党建执政联盟——“全民阵线”，赢得大选，并成为阿根廷第一大政治力量。

目前，阿根廷政治体系的基本特点是采取了传统的三权分立制：行政权、立法权与司法权分立。

1.1.2.3 行政权

行政权由国家总统行使，总统选举每四年举行一次，总统只能连任一届。总统与副总统（同时为参议院主席）均由全民大选直接投票选举产生。内阁首席部长、各部部长和总统府国务秘书均由总统任命。各省、市长均由直选产生，任期四年。根据 1994 年修改后的《宪法》，阿根廷总统是阿根廷的国家元首、政府首脑和陆、海、空三军总司令。总统办公厅主任和部长内阁共同负责协助总统工作，并为其献计献策。2019 年 10 月 27 日，阿根廷举行四年一度的大选，选举产生新一届总统。根据选举结果，由“全民阵线”联盟推举的阿尔韦托费尔南德斯当选阿根廷新一任总统。阿尔韦托费尔南德斯于 2019 年 12 月正式就任，任期四年³。2021 年，阿根廷执政联盟中左翼政党联盟在 9 月的议会中期民调初选和 11 月的议会中期民调中接连失利。未来，阿根廷政府的施政压力或加大，通过各种法案面临更多阻力。

1.1.2.4 立法权

阿根廷立法权由国会行使，国会由众议院和参议院组成。其中，众议院由 257 名众议员组成，众议员代表全体公民，并在代表制选举体系下按各省和首都人口比例直接选举产生，任期四年。参议院代表 23 个省与联邦首都布宜诺斯艾利斯市。每个行政区单位共有 3 名参议员（其中多数党占两个席位，少数党占一个席位），参议员

³资料来源：中华人民共和国外交部阿根廷国家概况更新

https://www.fmprc.gov.cn/web/gjhdq_676201/gj_676203/nmz_680924/1206_680926/1206_680928/

每一任期为六年，同样由直接选举产生。众、参两院议员均可无限期连任。每两年，众议院进行半数改选，参议员进行三分之一改选。议会例会每年3月1日开始，11月30日休会，12月1日至次年2月28日为非例会期。

1991年阿根廷出台了有关选举所产生职位任职人员中女性比例的法律，规定至少三分之一的职位应当由女性担任，这保证了公共权力体系中女性的代表权。联合国开发计划署所制定的性别发展指数（IPG）综合评估了一国国会中女性所占席位以及女性担任部级职位情况等一系列因素，阿根廷在拉丁美洲国家中该指数最高。

1.1.2.5 司法权

阿根廷司法权由国家最高法院、大法官委员会与各省级法院共同行使。最高法院由正副院长和5名大法官组成，院长和法官由总统提名后经参议院批准任命，任期3年，可以连选连任。法官享有独立的司法权，只有在犯有重大过失的情况下，才可由法律裁定委员会（由中央政府、大法官与律师构成）解除其职务。另设法官理事会，负责挑选联邦法院法官并管理全国司法事务。阿根廷宪法中还规定设全国护民官一职，以保障人权及弱势群体的权益。

1.1.3 经济概况

1.1.3.1 经济增长率

据阿根廷国家统计局和人口普查局最新数据显示，阿根廷2022年第二季度GDP增长6.9%，环比增长1%；上半年GDP累计增长6.5%。同期阿固定资产投资、私人消费、出口额以及政府支出分别增长18.8%、10.7%、9.3%和5.3%。据阿经济部预测，阿根廷2022年全年GDP增幅为4%，2023年将降至2%。

根据世界银行信息，乌克兰危机已对后疫情时代经济复苏产生负面影响，拉美地区在2021年实现经济平均增长6.9%后，2022年

增长率将降至 2.3%，比之前预测数据降低 0.4%。2023 年该地区经济将增长 2.2%。在过去 20 年中，拉丁美洲和加勒比地区国家因气候灾害每年损失的 GDP 额高达 1.7%，阿根廷、乌拉圭和巴拉圭也将遭受相应影响。

1.1.3.2 通货膨胀

阿根廷国家统计局和普查局公布的数据显示，阿根廷 2022 年 3 月通胀率飙升至 6.7%，远超此前阿央行《市场预期调查》（REM）预测的 5.5%，并创下阿根廷自 1991 年摆脱恶性通货膨胀以来的单月最高纪录。其中消费者物价指数（CPI）权重最大的食品和饮料价格平均上涨 7.2%，服装、交通、水电气、教育涨幅分别达 10.9%、5.5%、7.7%和 23.6%，核心通胀率从 2 月的 4.5% 上涨至 6.4%。

2022 年 8 月阿根廷通胀率上涨 7%，今年 1 至 8 月阿根廷通胀率累计上涨 56.4%。2021 年 8 月-2022 年 8 月阿根廷通胀率累计上涨 78.5%，为 30 年以来最高水平。8 月价格涨幅最大的领域包括服装和鞋类（9.9%）、其他商品和服务（8.7%）和家居设备及维修（8.4%）。

阿根廷政府调整内阁、加息等措施都无法抑制阿根廷通胀螺旋式上升趋势。据经济学家预计，2022 年剩余月份阿根廷通胀率约在 6%-6.5% 之间，全年累计通胀率可能逼近 100%。

1.1.3.3 财政收支状况

阿根廷截至 2021 年的初级财政赤字为 9,802.41 亿比索（65.02 亿美元）。如果从这个数字中扣除阿根廷在 2021 年 9 月从国际货币基金组织通过特别提款权获得的特别收入，阿根廷 2021 年的初级赤字为 1.4 万亿比索（93.37 亿美元），相当 GDP 的 3%。

根据经济部公布的数据，2022 年 8 月阿根廷的初级赤字为 2,100.52 亿比索，环比增长 68.3%。阿根廷 2022 年前 8 个月累计

的初级财政赤字为 9,679.74 亿比索，同比增长 124%。

1.1.3.4 国际收支

2018 年中旬美元和美债债息的走强给阿根廷的金融市场带来了动荡。2018 年上半年比索贬值超 20%，为对抗本地货币的贬值，阿根廷采取加息和买入本币的方式稳定汇率，并不断抛售美元，这些措施，加上紧缩货币政策和 10 月份国会通过的预算暂时稳住了比索的贬值态势。2019 年 9 月 1 日，阿根廷政府通过一项紧急必要法令宣布对外汇实施管制，此次管制要求阿根廷央行下令，从 2019 年 9 月 2 日开始阿根廷各金融机构在向国外转账时应先获得明确授权。2020 年 10 月，阿根廷央行陆续出台新规，进一步加大外汇管制力度。根据阿根廷国家统计局（INDEC）统计，截至 2021 年 2 月，外汇储备 393.77 亿美元；同时，第一季度的外债余额为 2,695.08 亿美元。截至 2021 年 5 月，阿根廷外汇储备金额为 369.56 亿美元⁴。

据阿根廷外交、国际贸易和宗教事务部公告显示，阿根廷 2022 年 4 月对外贸易出口 83.27 亿美元，同比增长 35.6%；进口 68.83 亿美元，同比增长 47.3%；贸易顺差 14.44 亿美元，为近 6 月以来新高并已连续 16 月保持贸易顺差。出口增长最快的产品包括工业产品（+64.3%）、燃料和能源（+192.7%），进口增长最快的产品为燃料、润滑油以及资本货产品。

1.1.3.5 贸易

对外贸易在国民经济中占有重要地位。近年来，阿根廷政府大力促进出口，积极推动产品出口结构和出口市场多元化，加之国际市场大宗商品价格不断走高，阿根廷外贸连续多年保持顺差。主要出口产品为油料作物、石油、天然气、汽车、谷物、牛肉、皮革、奶制品、钢铁、渔产品和林产品等；进口核反应堆及机械设备、汽

⁴资料来源：<http://tradingeconomics.com/argentina/foreign-exchange-reserves>

车、电子产品、燃料、有机化学品、塑料及其制成品、钢铁、医药产品等。主要贸易伙伴为巴西、中国、欧盟、美国、智利、墨西哥、日本等。

阿根廷国家统计局和普查局发布的数据显示，2021年，阿根廷对外贸易总额达1,411.18亿美元，创2014年以来新高，其中，出口额779.34亿美元，进口额631.84美元，同比分别增长42%和49%，贸易顺差147.50亿美元，同比增长17.7%。2021年，智利为阿根廷最大的贸易顺差来源国，阿根廷对智利贸易顺差34.86亿美元，印度、荷兰、越南、秘鲁等国次之；中国是阿根廷最大的贸易逆差来源国，阿对华贸易逆差72.39亿美元，其次是德国、巴拉圭、泰国、美国等。

据阿根廷外交部披露，受大豆及有关制品出口下滑的拖累，2022年8月阿根廷出口同比下降6.9%至75.37亿美元，打破连续19个月的增长态势；当月进口78.37亿美元，同比增长36.2%。2022年1-8月，阿根廷对外出口597.2亿美元，同比增长17.7%，并创历史新高，主要出口目的国为：巴西（13.6%）、美国（7.5%）、中国（6.9%）、印度（5.8%）和智利（5.6%）；同期进口总额为575.27亿美元，同比增长43.6%，主要进口来源国分别为：中国（20.4%）、巴西（19.1%）、美国（13.9%）、德国（3.2%）和玻利维亚（2.7%）。外交部称预计2022年全年阿根廷货物出口总额将达到900亿美元，加上服务贸易出口，阿根廷全年对外出口有望突破1,000亿大关。

1.1.3.6 外债

根据阿根廷国家统计局与普查局数据，截至2022年5月，阿根廷外债达到2,743.55亿美元⁵。较第一季度减少5.67亿美元。

⁵资料来源：CEIC 数据库 <https://www.ceicdata.com/>

2022年9月，阿根廷通过国际货币基金组织（IMF）对其债务再融资计划的二次评估，阿根廷将获得39亿美元贷款。

国际货币基金组织总裁格奥尔基耶娃表示国际货币基金组织将帮助阿根廷应对高通胀，推动经济可持续性和包容性增长。

1.1.3.7 就业

受新型冠状病毒(COVID-19)疫情影响，阿根廷政府宣布自2020年3月20日起实施全国强制居家隔离，使多数产业无法正常营运，导致就业陷入危机。据阿根廷国家通讯社Telam 4月6日报道，阿根廷2020年失业率为11.4%；根据咨询公司Ecolatina公布的报告显示，阿根廷2020年新增失业22万人，其中私营部门新增失业20.2万个，自由职业者新增失业4万个，而国家、省、市三级政府公共就业增加1.9万人。Ecolatina指出，阿根廷就业市场的实际情况要比数据显示的更糟糕，一方面是因为很大一部分失业人群不在注册就业人群当中，另一方面是因为不少公司出于解雇禁令和双倍赔偿规定保留了部分员工就业，但公司实际生产活动已同员工数不匹配，在放开禁令后裁员数将激增⁶。

根据阿建筑商会2021年数据，新冠疫情造成阿根廷建筑行业近7万人失业。随着阿疫情形势向好和经济复苏，截至2021年8月该行业已重新创造8万就业，现存就业34.5万人，驱动该行业复苏的主要引擎是政府公共投资。

据阿根廷国家统计局数据显示，2022年第一季度，阿失业率为7%，与2021年第四季度持平，较2020年第二季度13.1%的高值下降6个百分点，为2016年以来最低水平。

1.1.4 文化概况

白种人是阿根廷的主要人种，占97%以上，并且多为意大利和

⁶资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处

西班牙后裔，此外也有一些阿拉伯人和犹太人。源于潘帕斯草原、格兰查科和巴塔哥尼亚高原的高乔文化是阿根廷最具特色的民族文化，它是由欧洲人和南美印第安人结合而成的高乔人创建。

阿根廷官方语言为西班牙语，一部分阿根廷人也会使用英语、意大利语、德语、法语进行交流。北部也有少数地区使用瓜拉尼语，南部少数地区使用马布切语。76.5%的居民信奉天主教，9%的居民信奉新教⁷。

1.2 投资环境

1.2.1 近年经济发展情况

费尔南德斯总统在就任时表示，当前阿根廷经济正处于困难阶段，新政府首要任务是恢复经济增长、降低贫困率。阿根廷新政府主导的新经济紧急法案—《社会团结与生产复兴法案》已正式生效并成为法律。费尔南德斯总统表示，《社会团结与生产复兴法案》是新政府执政后的首个法案，将有助于平衡市场上的各种不平等，并保障投资者的权益。新法案规定了一系列对人们的经济生活产生重大影响的改革措施，涉及退休金调涨和社会补助措施，暂时冻结公共服务费，上调高档汽车及部件的进口税和大豆等农作物出口预留税，上调个人财产税，中小企业分期偿还欠税等。

2021年4月，阿根廷政府颁布234/2021号行政令，出台促进本国生产商品出口政策，以刺激经济复苏并吸引更多投资。行政令指出，如企业新投资项目实现出口创汇，可自由使用获得外汇的20%；每个企业年度可自由使用外汇总额不超过项目总投资额的25%。政策涵盖领域包括林业、农业、石油业、矿业和手工业等实体，不包括金融、证券或公司并购等。投资项目不低于1亿美元，有效期

⁷资料来源:中华人民共和国外交部阿根廷国家概况更新

https://www.fmprc.gov.cn/web/gjhdq_676201/gj_676203/nmz_680924/1206_680926/1206_x0_680928/

为 15 年。相关政策将由生产发展部和经济部共同执行⁸。

阿根廷 2021 年全年 GDP 增长率达 10.3%，由此结束自 2020 年（-9.9%）、2019 年（-2%）和 2018 年（-2.6%）连续三年经济负增长局面，并创下自 2014 年以来最大经济增幅。在本轮增长中，阿根廷工业贡献率为 2.5%，同比增长 15.8%；贸易贡献率为 1.7%，同比增长 13.2%。2021 年阿根廷私人消费同比增长 11.4%，公共消费同比增长 10.7%。出口同比增长 23%，进口同比增长 20.5%。投资同比增长 32.9%，系 2018-2020 年连续三年下滑以来的首次增长，并创下 2004 年以来最大增幅。

1.2.2 资源储备与基础设施

1.2.2.1 资源储备

矿产资源：在世界矿产资源排行榜中，阿根廷位列第六，是拉美主要矿业国之一。主要矿产资源包括石油、天然气、铜、金、铀、铅、锌、硼酸盐、粘土等，主要位于与智利、玻利维亚交界的安第斯山脉附近。阿根廷是传统的农业国家，对矿产资源开采重视水平不够，目前约有 75% 的资源尚未得到开发，所以对阿根廷矿产资源的投资具有较大潜力。现已探明蕴藏量：石油 3.94 亿立方米，天然气 3,325.11 亿立方米，可开采页岩气 22.71 万亿立方米，可开采页岩油 270 亿桶，煤炭 8.25 亿吨，铁 3 亿吨，铀 7,080 吨。

南美地区是世界上卤水锂资源最丰富的地区，约占世界卤水锂资源的 85%，主要分布在阿根廷、智利、玻利维亚三国交界的普纳高原地区，被称为“锂三角”地带。阿根廷锂资源总储量约 735 万吨，其中探明储量为 650 万吨，是全球第三大锂金属储量国，主要类型为盐湖卤水矿床；阿根廷锂资源主要分布在卡塔马卡省和萨尔

⁸资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处
<http://ar.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202104/20210403051137.shtml>

塔省之间普纳高原的翁布雷·穆埃尔托盐湖林孔盐湖、胡胡伊省、门多萨省、内乌肯省等盐沼地区。

由于投资不足，阿根廷锂的开发和利用仅限于少数几个盐湖，还有大量的盐湖没有得到充分的勘探和开发利用。随着锂金属在工业产品上的广泛应用，全球需求大幅增长，加上阿根廷投资环境略有改善，越来越多海外投资者将目光投向阿根廷锂资源。

2021年9月，阿根廷政府为提高过剩油气产量的出口规模，鼓励对石油和天然气行业进行投资，提高产业的生产能力，改变此前天然气石油出口和外汇准入受到本国资本管制限制的规定。阿根廷此次关于石油行业外汇管制新政策的主要措施包括：（1）为增加原油产量创建外汇准入制度；（2）为增加天然气产量创建外汇准入制度；（3）为发展就业及碳氢化合物行业的区域性供应商创立促进机制。新政中对石油和天然气增量的基准线进行了规定，对于满足哪些增量条件的企业可以获得额外的外汇收益进行了限制。这些企业获得外汇可以用于偿还商业或金融债务，也可以用于雇佣专业勘探服务商的支出。阿根廷希望通过这些激励措施达成2026年石油增产七成，天然气增产三成，出口量增加180亿美元，电力部门补贴下降四成的目标。具体的操作细则有待政府部门进一步出台。

阿根廷生产发展部正研究制定一份工业发展计划，拟命名为“2030工业计划”或“五年计划”，旨在增强阿根廷工业创新及出口能力，提升本地集成水平，推动本国工业持续发展。据报道，面对目前复杂的经济环境和阿央行“美元荒”对进口行业产生的不利影响，阿政府拟在工业领域出台五年发展规划以稳固2021年工业发展良好势头。工业计划将推出具体落实举措，并设立相关监督机制。

1984年以来历届阿根廷政府曾推出多项长期工业发展计划，但计划大都只停留在理论层面。本届政府自2020年起就开始准备工业发展计划，但因新冠疫情影响而被搁置。2021年，阿生产发展部推

出了涉及农业产业、油气产业、制药业和电动汽车等 5 个行业的刺激法案，以期推动相关产业发展并带动出口能力，相关法案目前正在等待国会批准。

土地资源：阿根廷大部分地区土壤肥沃、气候温和，适于发展农牧业。阿根廷可耕地和多年生作物用地 2,720 万公顷，占国土面积的 9.8%；长期牧场面积 14,210 万公顷，占国土面积的 51.2%；灌溉面积 169 万公顷，占可耕地面积的 6.8%。人均耕地面积 0.77 公顷，居世界前列。

1.2.2.2 基础设施

相比拉丁美洲各国，阿根廷的交通运输较为发达。公路、铁路、航空和海运均以首都布宜诺斯艾利斯市为中心向外辐射形成扇形交通网络。国内交通运输以陆运为主，外贸货物的 90%通过水路运输。

铁路：阿根廷全国铁路曾长达 3.4 万公里，为拉美之最，部分线路延伸至邻国巴拉圭、智利。阿根廷铁路发展历史悠久，早在 1857 年就建设了国内第一条铁路线，并在相当长的一段时间内跻身世界及拉美的铁路运输业较发达的国家之列。但铁路部门长期经营不善，连年亏损，加之缺乏投资，许多设备及三分之二的线路老化，大部分路段已停运。2003 年以来，阿根廷政府加大了对铁路等基础设施建设的投入，计划新建、改造多条铁路线路。首都布宜诺斯艾利斯是最早修建地铁的南美城市，共有 7 条线路，总长 58.8 公里，2019 年共输送旅客 3.3 亿人次。

2021 年阿根廷铁路货运公司运载量超过 800 万吨，创 1992 年以来新高。报道指出，新纪录得益于阿有关方面推进的铁路复兴计划，促使货运线路及时修缮、维护和升级优化，机车车辆条件不断改善，同时具备竞争力的运费价格也吸引了大批客户和货源。报道称，阿根廷交通运输部曾出台“铁路系统现代化规划”加大对货运铁路、轨道、机车和铁道技术的投资，以实现货运列车运输效率更

高、行驶速度更快、覆盖范围更广。阿铁路货运公司总裁维斯波表示，铁路系统是重振阿经济的重要组成部分，拉动区域经济和创造就业的强劲引擎，也是决定阿根廷能否在国际上占据一席之位的决定因素。当前，阿根廷全国 20%的农产品通过铁路运抵港口。

公路：阿根廷公路里程、人均里程均位居拉美诸国之首，公路密度为 83 公里每百平方公里。此外，泛美高速等在内的国际公路穿过阿根廷，使得其与包括巴西、巴拉圭、玻利维亚、智利等在内的拉美国家互联互通。公路总里程超过 50 万公里。

航空：阿根廷的航空业影响力不大，空运只占国内运输量的 1%。其中阿根廷航空的市场份额占 80%以上，开通有国内 80 多个机场间的 120 条航线。阿根廷共有大小机场 58 座，其中国际机场 23 座。目前有超过 30 家航空公司提供向世界五大洲 40 个城市的直航业务。位于首都的埃塞伊萨（Ezeiza）国际机场为全国最大的国际机场。首都的豪尔赫·纽贝利机场为国内机场，主要承担国内航空运输。根据世界银行最新统计报告，阿根廷拥有的机场数量和直航航线在拉美国家中排名第二。目前，阿根廷与巴西等邻国和其他主要拉美国家均设有往返航线。

中阿两国之间尚未开通直航，一般可从法兰克福、纽约、迪拜等城市中转。中国赴阿根廷航线主要由法国航空、汉莎航空、卡塔尔航空、阿联酋航空、美国航空等公司以中转方式运营。

水运：阿根廷海岸线 4,000 余公里。地势由西向东逐渐低平。巴拉那河全长 4,700 公里，为南美第二大河。但是阿根廷港口设施和基建部门发展跟不上经济发展的趋势，多数港口水深和其设计水深都有较大差异。主要港口都分布在巴拉那河，拉普拉塔河沿岸及布宜诺斯艾利斯省大西洋沿岸。巴拉那河和乌拉圭河是拉普拉塔河上游两条主要河道，在布宜诺斯艾利斯以北汇集在一起，巴拉那河上游一直延续至巴拉圭和玻利维亚和巴西境内，可航行段主要为阿

根廷所有，乌拉圭河和拉普拉塔河为阿根廷和乌拉圭共有。阿根廷及上游国家的出口产品主要通过巴拉那河，乌拉圭河运输至布宜诺斯艾利斯或者乌拉圭蒙得维地亚转口。阿根廷超过 90% 的外贸运输是以水运完成的。

截至 2020 年，阿根廷共有 45 个海港，32 个内河港口。水道 1.1 万公里，有 20 座沿海港口，2019 年港口吞吐量约 8 亿吨。布宜诺斯艾利斯港是阿根廷最重要的港口，是阿根廷对外贸易的主要中转枢纽，与乌拉圭、巴西等邻国大型港口互联互通。圣马丁港是阿根廷第一大粮港，世界第三大粮港。罗萨里奥港是阿根廷第二大粮港。巴拉那河是南共市四国的经济命脉，四国均有意对其配套基础设施进行改造升级，以期大幅提升水运能力，降低农产品输出成本。大航道（Hidrovia）是阿根廷最重要的水运航道，通过该航道的货物吞吐量占阿根廷全国 80%，金额约占阿根廷对外贸易金额的 60%（700 亿美元）。

邮电通讯：阿根廷拥有现代化的通讯设施和条件，不仅邮政网络较为健全，固定和移动电话密度也是拉美国家中最高的。联合国教科文组织国际人权促进中心（Cipdh）2022 年 1 月的报告显示，阿根廷固定和移动网络普及率达 80.2%，在拉美国家中居首，巴西（75.2%）和墨西哥（71.8%）分列第二、第三位。拉美国家数字竞争力仍十分落后，提升网络运营商服务质量面临较大困境。

根据阿根廷国家统计局统计，截至 2021 年，阿根廷通网率约为 90%，手机普及率 88%，城市家庭电脑普及率 63.8%，互联网网民占总人口的 85.5%，使用电脑人口占总人口的 40.9%。⁹除此之外，截至目前，阿根廷已发射第二颗具有自主研发权的人造卫星，建立属于本国的空间通讯系统，向拉美国家提供网络连接、数据传输等服务。其中阿根廷制造的通讯卫星在拉美各国中实属先例。

⁹资料来源：《对外投资合作国别（地区）指南-阿根廷 2021 版》

电力市场：阿根廷拥有拉美第三大电力市场，总发电装机容量约为 36,700 兆瓦。从电源结构看，传统的火电（燃煤、燃气和燃油）是主要电源，火力发电占 63.6%，水电占比 31%，核电占比近 4%，新能源约占 2%。

阿根廷国内电网覆盖率达 96.4%，基本做到家家通电。目前，阿根廷电网最高电压等级为 500KV 交流。阿根廷输电系统分为地区间联网的 500KV 高压输电系统（STEEAT），以及连接区域内发电、配电部门和大用户的 220/132KV 地区输电系统（STEEDT）。输电领域由一家高压输电公司（TRANSENER）和 6 家区域输电公司构成。

阿根廷能源国秘处发布最新数据显示，2021 年阿发电装机容量为 1,004.57 兆瓦，同比增长 24%，其中的 97%来自全国 10 个省份的 26 个可再生能源大型发电项目。至此，2021 年阿可再生能源发电得以覆盖全国用电需求的 13%，高出 2020 年水平的 10%。阿能源国秘马丁内斯表示，当前，阿电力需求日益增长，可再生能源正在发挥关键作用。据阿电力管理机构统计，2021 年阿全国供电总量中风能发电占比最高（74%），其次是太阳能光伏发电（13%）、小型水力发电（7%）、生物能源发电（6%）。报道称，阿现有 187 个可再生能源项目，总计贡献装机容量 5,181.74 兆瓦。

1.2.3 支柱产业

阿根廷国民经济类型丰富。其中，第一产业（农业）的生产水平与高科技水平为国际社会所公认，同时该国工业也较为发达。畜牧业生产加工业、渔业、汽车业等均处于世界领先水平。

农业：阿根廷农牧业发达，素有“粮仓肉库”之美称，是世界重要的粮食、肉类生产和出口国家。全国大部分地区土壤肥沃、气候温和，适合农牧业发展。东部和中部的潘帕斯草原是著名的农牧业区。阿根廷农作物耕地面积 4,048 万公顷、长期牧场面积 10,853 万公顷，分别占国土面的 14.3%和 39%。灌溉面积占可耕地面积不到

10%。在全球农产品出口量排名中，阿根廷大豆油、豆粕、豆类产量位列第一，花生列第二，玉米、大豆、葵花籽和梨居第三位，啤酒大麦列第四，牛肉、红虾和龙虾、红茶和奶粉列第五。以单个劳动者创造的价值和平均每人占有的粮食和肉类量比较，阿根廷均位列全球第一。此外，阿根廷还是世界上最大的马黛茶生产国，产量约占全球产量的一半以上。

根据罗萨里奥证券交易所(BCR)最新预测，2021/22年（7月至次年6月）阿粮食产量将达1.417亿吨，同时由于国际谷物价格走高，2021/22年度阿粮食产量总值有望达365.27亿美元并由此创造新的历史纪录。有关预测指出，阿粮食总产量较2020/11年将增加1,300万吨，比2018/19年1.413亿吨的历史纪录高出40万吨。扣除出口关税和加工费用（主要为出口成本），主要粮食生产总值比2020/21年度增加24.7亿美元。大豆、玉米和小麦三种主粮将占生产总值的85%，大豆总值将达到147.6亿美元，比2020/21年度减少4亿美元。

工业：阿根廷矿产资源丰富，是拉美主要矿业国之一。主要矿产资源有石油、天然气、铜、金、铀、铅、锌、硼酸盐、粘土等。据国际权威的矿业杂志《MINING JOURNAL》统计，在世界矿产资源排行榜中，阿根廷名列第六（前五位的国家依次是中国、秘鲁、菲律宾、巴西和智利）。阿根廷的矿业，特别是金属矿是近年来发展最快的行业之一。矿业产业的一些优惠政策促进了一大批大型项目的启动。目前，阿根廷矿产品出口额较高，四分之三的产量供应国际市场。阿根廷本届政府高度重视锂矿的开发利用以及对发展绿色经济的重要作用，国会正在审议《电动出行法案》。

根据阿根廷工业联合会公布的统计报告，2021年1月，阿根廷工业产值同比增长5.4%，连续第三个月实现正增长，比疫情前水平高出6.6%。在主要行业中，非金属矿、汽车和基本金属等增幅较大，

复苏势头显著。

畜牧业：阿根廷畜牧业历史悠久，牲畜品种及畜牧水平在世界上均占领先地位。畜牧业占农牧业总产值 40%。全国牲畜的 80%集中在潘帕斯大草原，以牛羊为主。阿根廷是牛肉生产、出口和消费大国。

2021 年 12 月，阿根廷农牧渔业部长多明格斯推出“2022-2023 年阿畜牧业计划（GanAr）”，宣布自 2022 年 1 月 1 日起，除国内消费量最大的 7 个部位烤肉切块禁止出口外，其余部位牛肉出口将不再设置配额。在该计划项下，政府拟通过国民银行发放 1,000 亿比索贴息贷款用于增加牛肉产量。

渔业：阿根廷沿海渔业资源丰富，种类约 300 种，具有捕捞价值的鱼类约 70 种，主要渔产品为鳕鱼、鱿鱼、对虾等。阿根廷捕鱼作业面积达 100 万平方千米，捕捞范围延伸至 300-1,000 千米，渔业生产 60%集中在南部，近 50%的渔业生产集中在马德普拉塔港口地区。渔业资源丰富、生产集中且海运条件便利，使阿根廷的渔业发展具有得天独厚的优势。

2021 年上半年阿根廷野生捕捞量 39.21 万吨，同比减少 1.6%。鱿鱼渔获量 12.9 万吨，同比减少 16%，但鱿鱼仍是最大的捕捞物种。阿根廷鳕鱼渔获量 11.6 万吨，虾类渔获量 7.4 万吨，同比增加 41%。湿鱼拖网渔船累计渔获量 16.5 万吨，比 2020 年增加 4.3%。深海冰冻拖网渔船渔获量近 9.4 万吨，比去年多 21%。沿海地区渔获量 5.7 万吨，降幅 13.7%，海湾或河口地区渔获量 1.4 万吨，降幅 2.6%。

汽车业：阿根廷汽车工业在拉美地区比较发达，汽车工业起步较早，1920 年阿根廷建立第一家汽车装配厂。1952 年，第一家汽车生产厂在科尔多瓦省建立。阿根廷现有 14 家汽车生产企业。其中 8 家生产轿车和轻型货车，其余生产卡车和客运车。目前，阿根廷汽车工业产能为每年 88 万辆，汽车销售点约 500 个，40%位于布宜诺

斯艾利斯市和布宜诺斯艾利斯省境内。

阿根廷汽车制造商协会(ADEFA)最新月报显示,在全球半导体(芯片)供应不足、国际运费持续攀升背景下,阿根廷汽车生产和出口量逆势增长。2021年3月,阿汽车生产量为48,746辆,环比增长29.4%,同比增长12.9%,出口汽车24,623辆,同比增长10%。第一季度阿汽车生产量为105,058辆,同比增长17.7%,出口汽车53,945辆,同比增长9.3%。

福特阿根廷子公司总裁兼协会负责人加尔德亚诺表示,尽管阿目前汽车生产数字亮眼,但产业发展仍面临风险。半导体供应和物流运输成本等问题将逐渐显现。此外,阿央行出台的购汇新规也将对行业发展造成重大挑战,影响产品价值链流动和企业生产潜力,阻碍长期发展。报道称,阿央行实施购汇新规后,阿部分汽车零部件企业不得不选择境外融资以支付货款,而更多小微企业则无法获得融资。

旅游业: 阿根廷旅游资源丰富,旅游业发达,是南美洲主要的旅游国家之一。全国有自然保护区39个,总面积366.41万公顷。有世界自然和文化遗产8处,2009年联合国教科文组织将探戈舞正式列入人类非物质文化遗产名录。

据阿根廷旅游和体育部公布的最新数据显示,2022年以来,马德普拉塔、巴里洛切、埃尔卡拉法特等热门旅游城市的宾馆入住率超过90%,部分城市甚至出现周末一房难求的情况。随着新冠疫苗接种率不断提高,政府逐步放宽旅行限制,阿根廷旅游业将呈现加速复苏势头。据悉,阿根廷旅游部门还推出一系列优惠政策。其中,“提前旅行”促销计划颇受民众欢迎。

为吸引更多国际游客,自2021年11月1日起,阿根廷已有条件地向境外游客全面开放。阿根廷总统费尔南德斯表示,基于旅游业当前的恢复态势和疫情防控措施的有序开展,阿根廷有信心见证

夏季旅游业的强劲增长。

1.2.4 投资政策

1.2.4.1 投资门槛

阿根廷对外资企业实行非歧视性国民待遇。随着全球一体化的进程，阿根廷放宽对外资企业投资行业和资格的限制，积极推出吸引外资政策，并设立投资促进国务秘书处、联邦投资委员会等外资促进机构，以此来为外商提供服务。

阿根廷政府没有设立一般性审批外国投资的管理机构，外国投资者通过兼并、购买阿根廷法律承认的任何法人组织或者预期合资等形式进入当地市场后，即可在阿根廷的能源、矿产、农业、商业、金融或其它和生产、销售以及服务相关的经济和工业领域进行投资，但是涉及军事、媒体、农业土地、某些农业用途、边境和海岸地区的房地产项目等特殊行业除外。阿根廷限制外资持有阿根廷农村土地及地产，除需要事前审批外，还设置数量限制，比如在类似布宜诺斯艾利斯的核心区域，外国自然人、外国法人以及受外资控制的阿根廷本土法律实体持有的农业土地不得超过 1,000 公顷。

外国投资者可以依据阿根廷法律法规, 选择适合自身需求的组织形式开展投资活动。可以采用公司、合伙、合资、独资、分支机构、特许经营、代理机构或许可协议等形式，也可以通过兼并、购买阿根廷法律承认的任何法人组织或与其他合资等形式进入市场。常见的形式包括：设立股份有限公司（SA）或者责任有限公司（SRL）、在阿根廷当地设立分支机构和兼并、购买阿根廷法律承认的任何法人组织。从运营成本考虑，责任有限公司的运营成本一般低于股份有限公司。不管是设立 SA 还是 SRL，通常最少需要两名股东。如果存在外国人股东，外国人股东必须在当地注册，并且指定当地的代理人。公司注册的过程并不复杂，平均需要一到两个月，但也要视注

册管理机构的情况而定。

为保障外国投资者在阿根廷的权利，政府颁布一系列与投资有关的法律法规。主要包括：《外国人投资法》《商业公司法》《民法典》《商法典》《劳动合同法》《劳动条例法》和《工业和服务业废料综合处理法》等。

1.2.4.2 投资吸引力

(1) 特区与自由贸易区

为提高生产效率、吸引外资和扩大本地就业，阿根廷政府设立海关特区和自由贸易区两类免税贸易区，并给予许多优惠政策。

在海关特区，联邦政府制定一系列优惠的税收政策，包括特区进口并用于当地消费的商品免征关税；特区生产的物品销往阿根廷国内各地均可免除关税以及其他一些税负；进口来自南极洲地区以及一些小型群岛的商品施行优惠关税；不在特区内生产，但途经特区的商品，免征特许权使用费外的各项税赋。

其中，位处于阿根廷最南部的火地岛省在 1972 年正式成立海关特区。在特区中注册的生产性企业可减免所有国家级税收，其中包含免缴增值税、减免所得税、减免资本税、免缴进口货物关税、免缴进口原料关税。近年来，中国企业的身影也出现在火地岛，例如美的、联想等中国企业已经在该处设立工厂。经过阿根廷政府的不断引导，该岛已经成为阿根廷重要的新型工业园区。

除海关特区的成功经验，阿根廷国会也通过修改法律，允许每个省可以设立一个自由贸易区。目前，在阿根廷运行的自由贸易区共有 9 个，分别位于布宜诺斯艾利斯市、科尔多瓦省、楚布特省、潘帕斯省、门多萨省、密斯奥省、萨尔塔省、圣路易斯省及图库曼省。其中最大的自由贸易区是位于布宜诺斯艾利斯市省会拉普拉塔的自贸区。在阿根廷，在自由贸易区设立的企业可享受如下优惠政策：

- ①外国商品进出此类免税区无需缴纳进出口关税和统计税；
- ②商品可在区内拆卸、整理、分类及重新包装，以便运输、储存；
- ③从区内向第三国出口可以退税；
- ④从阿根廷其他地区进入区内的产品，如向第三国出口，可以退税，可获得出口补贴；
- ⑤各类商品和劳务，包括在阿根廷其他地区禁止进口的产品，可自由进入区内；
- ⑥区内可进行商业、服务业、工业活动；
- ⑦商品可在区内仓储 5 年，期间可以销售、转让或运往第三国；第三国可在区内制造在阿根廷其他地区不可生产的资本货物，产品可进入阿根廷其他地区。

(2) 特别行业的税务优惠

阿根廷对许多行业都有税务优惠政策，其中典型的有矿业投资优惠、林业优惠、汽车制造业优惠和旅游业优惠等。这些优惠的设置和阿根廷资源丰富的高度相关。为鼓励企业实现产业升级改造、创造就业机会、扩大外商投资，阿根廷工业和旅游部每年都会更新促进投资和经济发展的法规。其中主要的法规有新购资本货物加速折旧、增值税的提前退返、提供固定利率贷款协助等。

除从国家的层面给予特定行业税收优惠，阿根廷大部分省份也出台鼓励外国企业开展各类生产、经济活动的优惠政策。尽管各地区根据自身的发展情况，在优惠程度、期限及鼓励投资的行业分类上有一定的不同，但它们的促进手段大多都保持一致，如给予投资者税收减免、降低公共服务费用、给予基础设施建设的融资支持和提供设备租用的便利和享受省级招标项目的一定优先权等。

阿根廷对有关领域的优惠扶持如下：

- ①矿业投资优惠：资本货物进口免税、30 年特许经营、免除资

产税出口税、省级市级税收以及从国家的角度承诺上述优惠财政政策 30 年不变（除增值税应依据联邦安排确定）、设置省级矿山开采税上限及促进矿石储量资本化等。计算企业所得税时，工程开采费准许减少 200%；用于工程可行性研究投资金额最多减免 100%，资产可加速折旧。另外《矿业投资法案》还规定在矿主采矿后的恢复过程中，可以向税务局申请退还在开采矿产中产生的可退增值税。因为矿产投资往往适用特殊的规定，所以纳税人要向国家矿产主管部门取得额外的专业资质，才能享受税务上的优惠；

②林业优惠：阿根廷政府分别通过《林业投资法》以及 1992 年颁布的林业种植优惠政策，规定从林木种植、加工到出口各个环节在内的优惠措施。它明确规定 30 年不变更财政政策、加速折旧、加速消费税退税等措施，其中还对植树造林进行非退税方式的经济扶植及免税优惠。这个期限可能会被延长到 50 年。此外，投资林业所进口的货物、租赁物、或者引进的境外服务，可以享受增值税退税，退税将会在 365 天内完成；

③旅游业优惠：阿根廷 23 个省份中，有 15 个省份制定相应的旅游业优惠政策。尽管各省的优惠政策有区别，但都减免省级赋税。此外，旅游者在阿根廷境内购买贵重商品可以在离境前享受增值税退税；2022 年 6 月阿根廷政府出台新版“旅行优惠计划”，旨在刺激消费需求的同时鼓励公共和私人投资开发旅游基础设施建设。过去两年以来，阿根廷政府向旅游业共投入约 3,500 万美元，对旅游基础设施建设投资增加了 5 倍，而 2015-2019 年间旅游业投入仅为 700 万美元。2022 年开始至 8 月，阿根廷接待境外游客人数超百万，旅游业创收 11 亿美元，旅游业新增 48,000 个正式就业岗位，预计未来该产业将持续促进阿就业、工业和建筑业复苏。

④汽车制造业优惠：阿根廷政府为鼓励和促进本国汽车产业发展，推出针对汽车零部件生产企业的财政支持政策。对于民众购买

本国汽车，阿根廷政府提供担保或优惠的贷款利率；

⑤摩托车工业及零配件业优惠：为提高国产摩托车产量，降低进口摩托车数量上限和市场份额，对持续期至少五年的相关企业提出优惠政策，其中，摩托车零配件减免 60%的进口税、全散件组装与半散件组装减免 40%的进口税、整机进口减免 20%的进口税；

⑥生物制造业优惠：阿根廷为发展现代生物技术产业，制定相应的税收优惠条例，主要有以下三个方面：第一，对为推进新项目而购置的资本性货物、特殊器材等其他物品的计提折旧可以不采用直线法，而采用加速折旧法；第二，如适用增值税退税，税务机关均加急办理；第三，运营项目而产生的员工社会保险费的 50%可以在未来抵扣联邦税，社会保险应该以员工工资为基准缴纳；

⑦生物燃料发展鼓励：以农产品、农产品加工原材料或有机肥料生产生物乙醇、生物柴油与生物沼气等环保燃料的企业，可以享受如下优惠：第一，资本货物的购置和基础设施建设享受加速折旧和增值税提前返还；第二，生物燃料的生产、混合、商业化、分销、消费与可持续利用等环节中涉及的货物不作为预设最低所得税的税基；第三，生产以与化石类燃料混合为目的的生物柴油、生物乙醇不征收水利基础设施税、液体燃料与天然气税以及柴油进口税；

⑧软件企业优惠：十年不变的联邦税收政策、降低社会保险费（70%的费用可以抵减特定联邦税收）、企业所得税最高 60%的减免。除上述政策，还有一些额外的税收优惠适用于软件的研究与开发、流程优化与质量控制及软件出口。

从 2022 年 1 月 1 日起取消对国内服务贸易企业征收出口预提税。阿根廷政府发布的声明称，这一措施将惠及阿根廷的信息技术、电脑软件与程序开发、生物科技、金融服务、电子商务平台服务、文创设计等新兴服务业，有利于增加就业、扩大出口创汇和促进本国的高附加值产业发展。据阿根廷软件工业协会预计，随着此项税负

的取消，到 2030 年，阿服务贸易行业将有望创造 50 万个就业岗位，同时可实现服务贸易出口额达到 100 亿美元。

此外，对于相对社会经济水平滞后的农村和农业发展，阿根廷政府也提出许多优惠政策，其中包括：

①对农牧业实行轻税政策，以减轻低收入阶层的负担。一是对农牧产品出口实行上游环节增值税全额退税；二是提高个人所得税起征点，且给予更多的扣除项目。这样的税务安排，使最高税率为 35% 的超额累进税制不至于对中低收入农户产生太大影响；三是对农业的营业税按最低 1% 的税率执行；四是没有单独征收农牧业税，而是在流通环节而非生产环节征收所有涉农税，计税依据是销售收入或年利润额，不对产品收入更不对农产品实物征税。对部分农户实施简便的定额税，且税负较低；五是对农户没有法律规定之外的收费或繁杂的地方税赋；

②适时调整农牧业税收政策，充分发挥税收对经济的调控职能。阿根廷对农牧业征收增值税后，最初实行统一的 21% 的税率，结果导致逃税率居高不下。政府调查后发现，税率过高是逃税的主要诱因。于是从 1998 年起，对农牧产品（不含大宗谷物）减半征收增值税。这项政策调整不仅促进农牧业发展，还提高了产品在国际市场上的竞争力；有效改善税收环境，降低逃税率，同时税收收入并没有因为上述优惠政策的执行而减少；

③在农村征收不动产税是涉农税收的重要补充。对于从事种植业的农户，他们的个人所得税和增值税税负较轻。乡村不动产税只对农用土地及房屋征税，虽然税率较低、税源分散，但是税基宽泛、税源固定、征收成本低。地方政府不仅可以取得稳定收入，同时也可以防止农户滥用农村耕地、浪费土地资源、疏于耕作。

为发展地方产业，阿根廷大部分省市也有针对地方税的减免措施，尤其是在那些可以利用当地自然资源和为当地居民提供劳动机

会的产业。这些减免措施不但涵盖地方税，同时也包括联邦税。尽管各个地方减免情况各有不同，但一般来说均有以下几种：

- ①地方税负减免，例如营业税、印花税、房地产税；
- ②降低公共福利税税率；
- ③对工业和设备制造业予以支持；
- ④对不占用公共财产的购置、租赁行为予以支持。

需要注意的是，这些优惠政策都不是由企业自动适用的。企业如果想享受这些优惠政策，就需要向主管税务机关进行相应的备案或审批。

2017年12月通过的税务改革法案中，为鼓励企业从事技术创新，规定从事技术创新的阿根廷企业可获得最高10%的“税收抵免证书”或者在研发或技术创新领域的符合特定条件的支出给予500万比索的补贴。上述证书可以用来抵免联邦税收。行政部门会根据制度的授权，分配和确定每年不超过20亿阿根廷比索的财政信贷额度¹⁰。

(3) 外商投资、进出口税相关优惠政策

阿根廷参议院在1988年9月27日通过新的工业促进法，将原来在各省互有差别实施的《工业促进法》，改为单一法规，即适用于全国各省（火地岛区除外）的法律。其目的是为帮助新工业企业的设立，推进工业生产及各省工业的平均发展。

该法案对投资者的区域性推广进行奖励，准予投资者对拥有公共债券中40%的部分，免除营业税、资本税和其他税收。根据2000年颁布的第25250条法律，投资企业可以降低缴纳各项社会保险费，对每个正式雇佣员工需付的社会福利金减征33%。如果在阿根廷设立的新公司，属于咨询服务或其他现代服务业的，员工社会保险费最低可降到9.2%。

¹⁰资料来源：《Argentina: Tax reform measures are enacted》

针对上述提到的火地岛区，阿根廷政府为其发展持续给出优惠措施。2009年11月阿根廷国会通过法令，规定在该省投资生产电子产品，包括电脑、手机、LCD电视机及数码相机等享受免税待遇，并将境内其他地区的课税提高，尤其是增值税由10.5%提高到21%。这一举措，促使阿根廷本土制造商以及国际知名电子品牌积极与阿根廷厂商合作，将电子产品生产线转移到火地岛。

阿根廷政府通过发布法令对多项资本性财产和工程建设投资进行奖励，其中重点如下：

①促进资本性财产及工程建设投资（2008年第26360号法案）：加速企业所得税或增值税的退税；

②有关大型工业投资的资本财产进口的相关制度（2000年第256/2000号决议）：对用于新增生产线而投资的资本性财产或用于环境处理的资本性财产将可享受零进口关税的优惠政策。获得此项优惠政策的前提为申请公司在本国的资本性财产需达到总资产的20%，并提供质量证明及供货商多样性发展计划。如因国内缺乏产品供应而无法达到20%的规定时，申请公司则可提出在研究发展及人员训练方面的资产分配计划。此措施亦可应用于金融机构；

③调降新增资本性财产进口关税（2001年第8/2001号决议）：对部分海关列出的产品的新增资本性财产可享受零进口关税的优惠政策；

④进口二手生产设备的相关制度（2000年第511/2000号决议）：如投资计划中的主要项目为进口二手资本财产，则该企业进口税可由28%降低为6%。享有此优惠政策的前提为相关企业需提出供货商多样性发展计划，并购买国产新资本财产，其比率需至少为二手资本财产进口额的40%；

⑤降低企业所得税税率（2001年第493/2001号法令）：进口商销售及进口完整资本性财产和通讯产品（包括成品及其零件）可

获享增值税减半政策，由 21% 降为 10.5%。另外，流动资产的附加增值税（10.5%）亦可降为 2.5% 或 5.8%；

⑥暂时性资本性财产进口的相关机制（1981 年第 22415 号法）：暂时进口的资本性财产可豁免缴付进口关税 3 年，并可延长至最多 6 年；

⑦退税制度：进、出口非加工产品将可获进口税、统计税及增值税退税的优惠政策。

针对其他具体行业及产品，阿根廷逐渐通过降低关税的方式扩大进口，阿根廷政府 2017 年 2 月 20 日于官方公报公布，已通过第 117 号法令，自 2 月 21 日起取消进口电脑零配件平均 12% 的关税；从 4 月 1 日起取消进口笔记本电脑、平板电脑、台式电脑及相关数码电子产品（打印机、绘图仪、数码绘画板等）35% 的关税。

1.2.4.3 投资退出政策

相比大多数发达国家，在阿根廷成立和注销公司较为方便，程序很便捷且费用低廉。

1.2.5 经贸合作

1.2.5.1 参与地区性经贸合作

阿根廷是世界贸易组织（World Trade Organization，以下简称“WTO”）的创始成员国之一，对所有成员国实行国民待遇原则和普惠国待遇。此外，阿根廷还是 WTO《民用航空器协定》和《政府采购协定》等多边协定的观察员。在区域协定方面，阿根廷作为南方共同市场（MERCOSUR）的缔约国，已实现成员国之间的货物、服务、资本和人员之间的自由流通。根据 2005 年生效的《蒙得维的亚议定书》，南方共同市场所有成员国目前已实现服务贸易自由化。2018 年 1 月 22 日阿根廷驻 WTO 大使向 WTO 秘书长提交阿根廷对于贸易便捷化协定的接受书，成为第 128 个批准该协定的成员。阿根

廷大使表示，阿根廷批准此协定代表其政府针对经贸改革的承诺以及对于以此规则为基础的多边贸易体制的坚定支持。

除此以外，阿根廷还是拉美一体化协会（LAIA）、美洲自由贸易区（FTAA）、拉丁美洲和加勒比经济委员会（ECLAC）的成员国之—；也是澳大利亚、保加利亚、白俄罗斯、欧盟、加拿大、日本、俄罗斯、新西兰、美国和瑞士的普惠制受惠国。

阿根廷在 2016 年 6 月参加国际经济合作与发展组织（OECD）和二十国集团（G20）在日本京都举行的国际会议，签署税基侵蚀和利润转移（BEPS）项目下的国别报告信息交换的多边主管税务机关协议（CbCMCAA）。CbCMCAA 允许所有签署国双边和自动交换彼此的国别报告，以确保主权国政府了解完整的跨国公司业务结构，同时还可以确保机密性信息维护，阿根廷进一步加强与国际社会的税收信息交流与合作。

作为 G20 的成员国，阿根廷积极地从以下几个方面响应经合组织的行动计划（OECD’ s Action Plan）：

- （1）为提高纳税透明度，以“合作”国家白名单取代以往公布的避税地黑名单；
- （2）启动税收漂白计划；
- （3）签署自动交换信息和共同报告标准的全球协议；
- （4）阿根廷税务机关重点关注利用税收协定避税的行为；
- （5）加强境外关联方信息收集；
- （6）提出税收改革草案。

虽然在 G20 峰会的鼓励下，阿根廷与许多国家达成税务信息交换合作。但阿根廷只和少数一些国家缔结税收协定（详见附录），且税收协定的内容并没有完全遵从经合组织的共识。

1.2.5.2 与中国的经贸合作

自 2014 年阿中建立全面战略伙伴关系以来，两国关系持续深入

发展。中国已成为阿根廷第二大贸易伙伴，同时还是阿根廷最主要的出口对象国之一。2021年中阿双边贸易额达178.3亿美元，同比增长28.3%。双向投资规模稳步扩大，双方在清洁能源等新领域投资合作项目不断涌现。阿根廷是中国在拉美地区重要承包工程市场，双方合作涉及水电、铁路、能源、通讯等领域。

2022年7月1日，国家电力投资集团有限公司（国家电投）与阿根廷 INVAP 公司通过视频方式举行战略合作框架协议签约仪式。中国驻阿根廷大使邹肖力、阿根廷驻华大使牛望道、国家电投总经理江毅、INVAP 公司总经理核能顾问奥多涅斯出席并致辞，中国驻阿使馆夏娣娅公参（经商）参加活动。邹肖力大使在致辞中向双方签约单位表示祝贺，感谢两国政府部门、科技界、企业界人士通过不懈努力，将中阿联合声明相关内容转化为行动和成果，为两国建交50周年和中阿友好合作年增添光彩。邹大使指出，中阿有条件、有能力、有信心在高新科技领域加强合作，优势互补，实现更高水平互利共赢，拓展南南合作新疆域，为广大发展中国家振兴经济、造福民生注入新动能。

2022年9月1-5日，中国国际服务贸易交易会在北京举行，阿根廷连续两年设国家展参展。来自阿数字和认知、工程学、生物技术、卫星产业和能源等领域的125家企业参加本屆服贸会，其中包括 IMPSA、VENG SA、Y-Tec、Globant、CONAE、TERRAGENE SA 等阿知名企业。另外，阿根廷是中国国际进口博览会重要参展国。自首屆进博会以来，阿根廷参展企业数量保持稳定，参展面积连续四届持续增长，为中国市场带来了高品质的乳制品、牛肉、葡萄酒、水果等特色产品，成交十分活跃。

中国企业可在以下领域探究投资阿根廷的机会：

（1）食品加工：阿根廷是一个农业发达的国家，从原料供应到产品专业化加工的生产链条非常完善，相关企业主要集中在帕拉那

河沿岸的重要港口城市，如圣菲港、罗萨里奥港和布宜诺斯艾利斯市的圣尼克拉斯港。阿根廷境内还经常举办国际性的食品技术、添加剂及配料展会；

(2) 葡萄酒产业：阿根廷是世界五大葡萄酒生产国之一，是欧洲酿酒业的主要原料供应地，在国际市场上占有率达到 6%；

(3) 手机：阿根廷是南美地区电子产品最昂贵的国家，本国人们“数字化”成本高。阿根廷是南美手机普及率较高的国家之一，阿根廷人平均每 15 个月换一部手机；

(4) 家用电器制造：阿根廷家庭大部分家用电器都是从巴西和中国进口。为解决本国人对家用电器的需要，阿根廷政府设立两类免税贸易区，吸引企业建厂，目前阿根廷境内的家电制造商集中在火地岛特区；

(5) 软件行业：阿根廷的公共教育支出占国民生产总值的比例接近发达国家，因此对于软件行业来说，阿根廷可以提供较好的人才环境。此外，阿根廷对软件行业在外汇管理上有特别优待，企业资本、利润汇出无限制；

(6) 能源开发：阿根廷本国 30%的电力来自水力，7%来自核能，其余依靠火力。阿根廷河流众多、水能丰富，冬季不下雪、不结冰，尤其在南部地区，受自然条件限制，很多水电资源没有得到有效开发。此外，受到智利西侧太平洋副热带高压和中纬西风带的影响，阿根廷南部巴塔哥尼亚高原及以南地区常年西风强劲，风力资源丰富，但未得到充分开发；

(7) 文化产业：阿根廷文化需求旺盛，本国的文化产品不能满足本国人民需要，比如图书、电视电影等。

1.2.6 投资注意事项

1.2.6.1 政治稳定风险

阿根廷实行联邦民主自治，其宪法确立立法、行政与司法三权分立的原则。2015年底阿根廷总统换届大选，民主参与程度很高，来自中右翼政党联盟“我们改变”（Cambiamos）的毛里西奥马克里（Mauricio Macri）成为阿根廷恢复民主制度以来首位中右翼阵营的总统。2015年12月10日，中右翼的马克里总统宣布就职，开启一系列制度性改革。政府的部分改革政策，对中国企业赴阿根廷的投资活动带来一定程度的影响。前总统马克里上台初期，政府积极向欧美靠拢，表现出“疏华”倾向，其对前届政府与中国的合作模式持怀疑态度，并提出将重新审议前政府与中国签署的合作协议，致使部分大型项目暂时搁置或停工。2016年3月发生的中国渔船被阿根廷海警击沉事件，影响中国与阿根廷两国关系，中阿两国间进出口贸易合作也受到连锁影响。

2017年“我们改变”在议会中期选举中大获全胜，对阿根廷政党格局产生巨大冲击。阿根廷政治和社会矛盾仍较尖锐，且执政联盟内部代表左中右三种不同政治力量的党派分歧犹存。此外，执政的中右翼政党代表企业界、工商界等中上阶层的利益，近年来该阶层部分人士对中阿经贸关系产生质疑，认为中国对阿根廷的出口损害阿根廷的再工业化和就业，主张阿根廷应减少从中国的进口，反对中国市场经济地位，未来或导致中阿贸易继续受贸易保护主义影响。加之，目前中国在阿根廷投资的大型项目，或多或少受阿根廷国内党派之争的影响，部分项目原本受当地政府的大力支持，但因选举后政治格局变化导致项目受阻甚至被禁。

2019年阿根廷大选年，举行总统、议会、地方多级选举，左翼联盟“全民阵线”候选人费尔南德斯当选新一届总统，并于2019年12月就职¹¹。阿根廷国内政局的变化以及对中阿经贸关系的影响需

¹¹资料来源：中华人民共和国外交部阿根廷国家概况
https://www.fmprc.gov.cn/web/gjhdq_676201/gj_676203/nmz_680924/1206_680926/1206_x0_680928/

中国机构与企业持续关注。

2021年，阿根廷总统费尔南德斯所属的执政联盟中左翼政党联盟在议会中期选举初选和中期选举中接连失利。选举结果凸显出民众对当前政府处理经济问题的失望，增加了两年后总统大选右翼势力重新上台的可能性。

1.2.6.2 社会治安风险

社会治安问题曾经长期占据拉美商业风险之首。近年来，阿根廷经济复苏缓慢、通货膨胀率上升、失业和贫困率高居不下、贫富差距拉大及社会保障不足等问题，致使阿根廷罢工和示威游行频发，社会运行和企业的正常经营易受影响，社会治安形势持续恶化，武装抢劫、绑架勒索等恶性案件时有发生。ICC-iCover 全球安全研究信息数据库显示，截至2018年7月底，据布宜诺斯艾利斯市官方数据已有约25,000辆摩托车由于犯罪相关原因被拦截或扣留，案件涉及银行或街头抢劫、毒品交易等，且针对当地华商的犯罪仍时有发生。2018年11月阿根廷政府捣毁一个在布省内勒索华人商家的犯罪团伙，逮捕包括该组织头目和主要成员在内的11人，查获枪支弹药及大量赃款。中国驻阿根廷大使馆经济商务赞助处高度重视在阿根廷中资企业的安全问题，多次召开在阿根廷的中资企业会议，强调安全问题。

此外，受欧美国家文化影响，阿根廷工会力量强大。据统计，阿根廷官方承认的工会组织达1,660个，有60%的经济自立人参加工会组织。且阿根廷工会独立经营，不受政府及企业的控制。2012年、2014年和2017年，阿根廷工会组织大规模的罢工和示威游行，罢工期间阿根廷国内大部分行业停摆。

2022年5月，阿根廷多地爆发多个行业工会及社会团体示威，抗议施政及民生问题。5月5日，阿根廷劳工中央工会（CTA）等组织在首都举行罢工，要求司法改革。5月6日及7日，米西奥内斯

省卡车司机工会在该省组织罢工并封锁部分主干道，抗议燃料短缺，要求政府降低所得税率。5月9日，UnTER 教师工会呼吁在里奥内格罗省多地再次举行 24 小时罢工，延续 6 日罢工主题，抗议薪资待遇。5月10日，APAV 工会工人拟在内乌肯省会城市举行拖拉机集会，抗议政府农业政策。

1.2.6.3 劳动力制约因素

阿根廷对于企业在员工就业和企业应承担社会责任等方面的规定较多，劳工制度较为复杂，有关劳动方面的立法主要包括：20744 号法（劳动合同法）、25877 号法（劳动条例法）、20744 号法（退休及劳保体系法）、24557 号法（劳动风险法）及一些集体性的劳动公约等。

劳动合同期限：一般认为，除非有预先的特别规定，劳动合同不设定特定的期限。法律规定 3 个月的试用期，且可以根据劳资双方的约定延长至 6 个月。在这期间，可在不支付任何补偿的前提下解除合同。当一方希望提前解除合同时，应当预先告知另一方。

报酬和额外薪金：根据阿根廷最低工资委员会的决议，从 2022 年 4 月 1 日起，阿根廷政府将国家最低工资标准提高至每月 3.89 万比索，以及最低时薪 256 比索。此工资标准是按照每天工作八小时，或者一周工作 48 小时计算¹²。

劳动时间：每个工作日的最多劳动时间为 8 小时。如果工作时间在周六的下午 1 点以后、周日或节假日，则雇主主要提供双倍的工资，在其他期间的加班要增加 50% 的工资。

辞退赔偿：辞退的赔偿相当于雇员在雇佣期最近一年最高月基本工资额乘以工作年限（未足一年的，只要超过 3 个月，按一年计

¹²资料来源：<https://wageindicator.org/salary/minimum-wage/argentina/archive/minimum-wages-in-argentina-with-effect-from-01-07-2018-to-31-12-2018>

算)。如雇主无故辞退雇员，所付赔偿须增加一倍。如果因雇员发生较严重的劳动事故，从而造成该雇佣关系难以为继且雇主提出解除雇佣关系时，雇员无权索要《劳动法》所规定的补偿。

雇主的其他义务：所有存在雇佣关系的公司都有义务为其雇员在劳动风险保险公司投保，保金视公司雇员的数量、公司的卫生和安全条件以及公司经营活​​动的内容而定。

企业社会保险的缴纳：企业为其雇员缴纳社会保险，这些社保服务涵盖家庭救助、医疗保险、劳动风险、退休及失业基金。社保的缴纳比例为服务业 27%，其他产业 23%。为鼓励中小企业创造新的就业机会，对那些签有非固定合同雇员绝对数量增加的企业给予减免社保缴纳比例优惠，减免幅度可达三分之一。同时，对于所有设在大布市（大布宜诺斯艾利斯市，由布宜诺斯艾利斯市及其周围 24 个卫星城组成）以外的企业，无论规模大小，都可将其缴纳社保金额的一定比例冲抵增值税。

1.2.6.4 其他风险

为防止外汇进一步流失，阿根廷央行宣布一系列外汇管制措施，主要包括：针对美元储蓄和外币结算付款为目的的美金购买行为征收 35% 预提所得税；美元账户开户将受到限制，银行将对开户人收入情况进行评估；非阿根廷居民以外币结算出售有价证券或在国外购买阿根廷证券将受到限制。公司层面，阿央行要求每月到期债务超过 100 万美元的公司提交债务重组计划。

根据阿根廷现有的外汇政策，对出口产品的外汇收入采取强制性结算，央行要求在 90 天至 180 天内完成具体的结算手续；对于服务贸易出口收入应 100% 进行结算；金融性质的债务应当在主管机构评估后尽快进行结算；居留者因非金融和非生产型的资产出让收到的外汇应当在当地兑换市场收到资金的 30 日内进行结算。而在外汇流出方向，阿根廷央行 2021 年大幅调整外汇管理措施，海关限制对

阿根廷进口商的换汇申请，公共收入管理局收紧进出口企业购汇额度，联邦税务局加强对外贸易的管制措施，力求稳定外汇市场，增加外汇储备量，遏制本地货币贬值。但这样的严苛措施也导致企业正常经营过程中对外汇的需求无法被满足，极大降低了本地企业的财务能力，影响本地企业的进出口贸易发展。

中国企业在当地投资还应注意下列两点：

- (1) 资金成本高昂：阿根廷金融行业收费昂贵、缺乏效率、作风保守，外资企业融资投入生产及提升技术非常不易；
- (2) 语言壁垒：阿根廷人主要使用西班牙语，英文使用不太流畅。

第二章 阿根廷税收制度简介

2.1 概览

近年来，拉丁美洲各地区已经成为中国企业境外投资的最主要区域之一，中国和拉丁美洲国家之间的合作也越来越频繁。阿根廷拥有着丰富的自然资源，这带动矿产、能源、工程建造、制造业的发展，并保持着长期稳定的态势。随着中国“一带一路”倡议的不断推进和双边关系的不断深化，中国企业在金融业、服务业、可再生资源等领域的投资也在快速增长。

2.1.1 税制综述

阿根廷是联邦制国家，政府是由中央、各级省政府和市政府共同构成的，并施行三权分立的政治体制。在税收上，实行联邦税和地方税两种税制，联邦和省政府各有相对独立的税收立法权。在省级税收立法不违背联邦税收立法原则的前提下，省级和市级政府均有权依据客观情况的需要制定自己的税收法规。

阿根廷联邦政府设有联邦公共收入管理局（以下简称 AFIP）负责联邦层面的税款征收工作。AFIP 下设三个主要机构：税务总局、海关总署和社会保障局。省级政府的征收管理工作主要由隶属于各省经济厅的收入管理局负责。

阿根廷税收制度是以流转税为主体，全国范围内的主要税种包括：增值税、消费税和关税收入等。

省级政府设置的地方税种主要有个人所得税、不动产税及印花税等，且市级政府可以自行确定财政与相关公共服务费，比如环境保护税。

阿根廷的社会保障制度是单独设计的，不包含在税收收入中。

2.1.2 税收法律体系

阿根廷主要税种有所得税、增值税、营业税、关税、个人财产税、金融交易税、不动产税、车辆牌照税、印花税及其他服务性质之税种等。其中，所得税、增值税、财产税等由联邦与省级政府共享；营业税、不动产税、车辆牌照税等由省级与市级政府共享。

AFIP 表示，阿根廷政府自 2013 年 8 月 1 日起对阿根廷中小企业实行缴税“宽限计划”，即允许中小企业延迟缴纳最大限额为 2,000 万比索（约合 400 万美元）的税款，宽限期为 6 个月，利率为 1.35%-3%。此计划包含增值税、营业税以及所得税等所有类型的税款，申请人需具备相应资格，拥有良好的历史记录，以保障税收。

阿根廷海关制度的依据是第 22415 号法案（海关法）及行政法规（1982 年第 1001 号政府令）。海关法规定对外贸易有关的法规政策和相关执法内容及程序，主要包括货物入境、出境、运输和监管等方面。

国家海关总署具体负责货物的进口、出口及监管。阿根廷全境有 6 个海关区，并设有 56 个海关分支机构。

自 2007 年以来，阿根廷海关为打击低价报关，对进口采取一系列严格的监管措施，其中包括对广泛领域的产品实施海关进口标准价措施。以下是其采取的针对性措施：

- （1）进口限制；
- （2）进口许可；
- （3）进口配额；
- （4）原产地证；
- （5）关税计征制度。

阿根廷的关税分为两种：普通关税和特别关税，特别关税主要用于从南共市自由贸易区成员国进口的商品。目前阿根廷与中国的贸易系按照普通关税征收，其计征方法为在各类商品进口税率的基

础上，另加增值税（以到岸价格总和为基础计算货物价值，进关时应预先缴纳增值税。进口商在销售后，可在应交增值税税款中扣减货物进关已预交的税款）。2013年1月23日，阿根廷政府通过第25号法令，正式公布拟提高进口关税的产品清单，进一步提高进口关税。2018年阿根廷政府通过针对商品和服务的出口征收税率为12%的出口税暂时性法令，该法令结束日期预计为2022年12月31日。

2.1.3 近三年重大税制变化

阿根廷近年的重大税制变化及税务改革方案，包括：

（1）2020年阿根廷颁布了第27570号法律，为知识经济制定了税收制度，该制度于2020年1月1日至2029年12月31日生效。该制度的优惠包括适用15%的所得税优惠税率、减少社会保障缴款、免除增值税代扣代缴¹³。

（2）2020年12月发布的第1034/2020号法令规定了实施税收优惠制度的其他方面。符合优惠的企业会获得以下优惠政策：小微企业减免60%的所得税，中型企业减免40%，对大企业减免20%，适用于企业符合优惠政策的项目收入（在30%的一般税率下，实际所得税率分别为12%、18%和24%。）。

（3）2020年12月18日，根据第27605号法律公布了一项名为“团结一致为人民财富做非凡贡献”（'Solidar ityandex traordinar ycon tribution to people' swealth）的新税。该税对那些全球资产价值在2亿比索以上的个人有效。由于存在累进税率，应纳税额将取决于资产总额，适用于外国资产的税率为3%至5.25%，适用于阿根廷资产的税率为2%至3.5%。

¹³资料来源：<https://taxnews.ey.com/news/2020-0191-argentina-suspends-promotional-regime-for-knowledge-based-economy>

(4) 2021年4月21日，阿根廷官方公报公布了第27617号法律，对个人税收产生重大影响，包括注册雇员、退休人员和养老金领取者。

该法律增加的计算所得税时的特别扣除只适用于月总收入超过150,000比索的个人。对于月薪总额在150,001比索和173,000比索之间的个人，法律规定追加特别扣除。另外，第13薪在150,000比索以下免征税款。该修正案增加了儿童和残疾儿童的特别扣除，并将同居伴侣的税收扣除纳入其中，即使这对夫妇没有合法结婚。

(5) 对于2021年1月1日或之后开始的财政年度产生的利润，股息分配和分支机构利润的预提所得税调整为7%。

(6) 恢复“支票税”：2021年5月8日，阿根廷政府发布第2021/301号决议，决定自8月1日开始，公司（不包含小微企业和个人）通过虚拟钱包等非银行金融实体进行付款和转账时，需支付信贷和借记税，即熟知的“支票税”。阿政府称恢复支票税是为了消除传统银行和非银行金融实体间不平等的税收水平，以保证公平性¹⁴。

(7) 2021年6月，阿根廷参议院通过关于企业所得税改革立法，新法规将根据累计应税净收入重新确定其累进税率。新法规规定的企业所得累进税率分为三级，累计应税净收入超过500万比索的将按25%税率征税；位于500万和5000万比索之间的将按30%税率征税；超过5000万比索的将按35%税率征税¹⁵。

(8) 阿政府颁布2021年第410号法令，将免除67种农产品出口税。阿根廷农业部表示，该措施涵盖约17类产品，并强调措施旨在推动社会和区域公平，加强区域经济发展。该措施将惠及阿蜂蜜、

¹⁴资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处

¹⁵资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处

鸡蛋、香料、马铃薯、向日葵和水稻种子、部分蔬菜汁果汁、精油、羊毛等产品生产出口¹⁶。

(9) 自 2020 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日暂时征收 5% 的服务出口税，但该税种自 2022 年 1 月 1 日起作废。

(10) 在火地岛设立免税区及自由贸易区，海关对岛内商品没有管辖权，进入自由贸易区的货物在最后进口到阿根廷进行流通之前不征收关税。

(11) 新增促进数字信息化和知识经济的活动（利用科学和技术手段获得商品、提供服务或改进流程）的税收优惠政策（截止日期为 2029 年 12 月 31 日）：

①降低所得税税率（小微企业的税率降低 60%，中型公司降低 40%，大型公司降低 20%）；

②免除增值税预扣款和额外预扣款（针对开展与促进活动有关的出口业务实体）；

③发放 70% 或 80% 的税收抵免券（证书），允许将已支付的特定社会保障缴款用于抵免国家税收（不包括所得税，出口商除外）。

为了享受税收优惠，实体必须在政府特别登记处登记，并遵守与工艺流程质量、研究和开发（R&D）或培训投资以及出口（在某些情况下取决于活动的性质）有关的条件。各实体还必须遵守所有相关的税收和社会保险法规。

(12) 阿根廷政府在 2021 年曾两次上调了个人所得税起征额。第一次是在 2021 年 6 月份提高至 15 万比索，第二次则是在 9 月份提高至 17.5 万比索。除此以外，根据所得税法中的年度更新要求，在 2022 年 1 月份将额度提高至 225,937 比索。2022 年中旬，阿根廷联邦公共收入管理局（AFIP）对所得税的起征门槛再次进行了调

¹⁶资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处
<http://ar.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202107/20210703174876.shtml>

整，每月总薪资低于 280,792 比索的可以免交所得税。该调整从 2022 年 6 月 1 日起的应计工资开始生效。通过第 5206/2022 号总决议，当局不仅提高了所得税起征门槛，也对月薪介于 280,792 比索至 324,182 比索的工作者降低了税收。

2.1.4 新冠肺炎疫情后税收政策变化¹⁷

为应对新冠疫情的影响，阿根廷政府及税务部门出台了一系列法令和决定，但该类政策均为阶段性政策，本年未有相关新政策发布，以下仅供参考，重要内容有：

- (1) 政府免除了医疗用品和疫苗的进口关税；
- (2) 至 2020 年 12 月 31 日，降低金融交易税税率；
- (3) 从 2020 年 7 月 1 日至 12 月 31 日，受疫情影响停止营业或收入降低 30% 以上的旅游及酒店行业从业者，减按 95% 征收社会保险费；
- (4) 2021 年 1 月 1 日前，暂停对旅游及酒店行业采取强制措施（如扣押货物、扣押财产）；
- (5) 2021 年 5 月 31 日前，暂停对小微企业及中型企业采取强制征收措施（如扣押货物、扣押财产）；
- (6) 在 2021 年 9 月之前，卫生人员加班或轮班的收入免征所得税。

2.2 企业所得税

2.2.1 居民企业

2.2.1.1 判断标准

根据阿根廷所得税法（2062 号），如果一家公司的主要经营活动或者管理控制活动的实质是在阿根廷境内，该公司通常被认定为

¹⁷资料来源：IBFD 荷兰国际财税文献局 <https://research.ibfd.org>

阿根廷税收居民企业，就其来源于全球的所得收入缴纳所得税，包括来自外国分支机构和子公司的收入。居民企业可将其在海外已缴纳的企业所得税作为税收抵免。一般情况下，外国公司在阿根廷设立的子公司、分公司或常设机构都会被判定为阿根廷税收居民。

2017年12月通过的阿根廷税收改革法案1112/2017明确了常设机构构成的定义。在此之前，阿根廷所得税法并未对常设机构进行明确。通常情况下，常设机构包括：

(1) 建筑工地、建筑、装配或安装工程或相关监督活动，但仅限于在阿根廷开发并持续6个月以上的场地、项目或活动；

(2) 外国居民提供的服务，包括咨询服务、直接或通过雇员或公司雇佣其他人员从事类似活动的，且此类活动在本国境内任意连续12个月中累计超过6个月；

(3) 代表外国法人实体在本国境内工作，并有权签署合同或对合同签署有影响力的人员。

对于仅通过经纪人、佣金代理人或其他独立中介机构在阿根廷境内开展业务的企业不会被视作常设机构。但完全或主要代表某一家外国法人实体行事的个人不被视为独立代理人。具有准备或辅助性质的活动不包括在常设机构的定义范围内。

2.2.1.2 征收范围

包括资本利得在内的全部利润均应纳税。

2.2.1.3 税率

根据2017年12月29日颁布施行全面税制改革法案1112/2017，该法案自2018年1月1日起生效，本税改以5年为期，采用渐进方式逐步实施。从2018年1月1日开始的纳税年度，企业所得税税率从原来的35%下调至30%；自2020年1月1日之后的纳税年度，该税率将进一步降至25%。

2021年6月，阿根廷参议院通过关于企业所得税改革立法，新法规将根据累计应税净收入重新确定其累进税率。新法规规定的企业所得累进税率分为三级，累计应税净收入超过500万比索的将按25%税率征税；位于500万和5000万比索之间的将按30%税率征税；超过5000万比索的将按35%税率征税¹⁸。

表1 企业所得税税率

应纳税所得额（比索）		速算扣除数 （比索）	超出下限部分适用
下限	上限		税率（%）
0	500万	0	25%
500万	5,000万	125万	30%
超过5,000万部分		1,475万	35%

2.2.1.4 应纳税所得额

（1）收入范围

①资本损益

资本利得和损失适用于一般对于所得税的处理方式。但是，股票或者其他一些类型的金融资产损失在税务处理中只能和同类型收益冲减。

A. 股权收益

从股票、债券或者其他金融资产的买卖行为而取得的收益，都应该征税，无论它的性质和受益方的类型。一般来说，这一部分收益都应该按一般税率课税。非居民对阿根廷股票的处置应缴纳13.5%或是15%的预提所得税，后者适用于股权买卖的净收益金额已

¹⁸资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处
<http://ar.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202106/20210603068955.shtml>

经可以被确认的情况。在当地证券交易所上市的股票和美国存托凭证（ADR）或全球存托凭证（GDR）的处置免税。

B. 债务收益

根据阿根廷法规第 23576 条和 24441 条的规定，非居民买卖公开发行的公司债券（可转让债务）、金融信托公司发行的票据（títulos de deuda）或政府债券取得的收益，不征收企业所得税。

②股息收益

股息收益，包括股票派息的收益，如果收益的来源是一个阿根廷公司，将不会被征收所得税。但如果这笔收益来源于阿根廷境外的公司，则应该征收企业所得税。

③外币损益

一般来说，外币损益是根据权责发生制为计算基础的。但有的情况下，也会以实际现金存量为基础。外币损失只可以抵扣企业从境外取得的收入。

④特许权使用费

特许权使用费收入应作为纳税人应纳税所得额的一部分，适用一般税率。

⑤境外收入

居民企业在境外取得的收入，或者阿根廷在国外下属机构（如果未上市）持有的未分配利润，都应该在阿根廷征税。虽然阿根廷没有设置境外限制投资地区，但如果阿根廷纳税人在境外设立的子公司是在免税或者企业所得税税率低于阿根廷的管辖区，且被动的取得了收入，应按照实际情况在阿根廷补缴税款差额。如果阿根廷纳税人直接或间接持有受控外国公司（CFC）产生的被动收入超过该 CFC 收入的 50%，且实际缴纳的税款低于适用阿根廷所得税的 75%，则阿根廷纳税人应立即对该公司产生的被动收入征税。

境外公司的损失在归集到阿根廷缴纳企业所得税时，抵减限额

为境外取得的收入。

(2) 税前扣除

根据阿根廷税法，用于生产产生应税收入产品的合理必要成本、费用可以在计算应纳税所得额时扣除，但对于扣除的项目和数目应有相关证据支持。此外，发生在阿根廷境外的支出，如果满足相应条件，在阿根廷计算应纳税所得额时，也可以扣除。

一般扣除项目的主要来源是经营成本。经营成本应该与公司展开的经营活动相关，与取得的收入匹配。成本应该是公允的、合理的，它常常作为税款抵扣和减免纳税的依据。

①工资薪金支出：向员工（包括阿根廷籍和外籍）支付的工资、奖金、加班费或其他类型的报酬；

②为提供服务采购产品和服务的支出；

③利息支出：一般来说可以税前扣除。但是，针对关联方借款，应注意资本弱化问题（债权投资超过股权投资 2 倍的部分对应之利息支出不能税前扣除）和转让定价的规定；

④符合规定的汇兑损益；

⑤资产折旧与损耗：企业在计算税务折旧时一般使用直线法。资产清理盈利或损失是根据买卖凭证、交易费用、计提过的折旧金额和资产使用期间发生的通货膨胀确定的。常见资产的税务折旧年限如下：

A. 机器设备 10 年；

B. 家具 10 年；

C. 超过 20,000 比索的汽车的折旧是不能直接税前扣除的。汽车有关的费用（汽油费、保险费、租赁费、维修费以及保养费等）每年每车的扣除上限是 7,200 比索；

D. 建筑物及其他固定资产按照直线法每年折旧 2%（可以证明使用寿命小于 50 年的除外）；

E. 百分比折旧适用于自然资源，例如煤矿、木材、石头等；

⑥无形资产摊销：没有具体要求无形资产的摊销年限；

⑦商誉摊销不能税前扣除，在处置时，应纳税所得额需扣除成本费用（购买价格）。自创商誉不可摊销；

⑧开办费：企业可以选择在开业后不超过 5 年内进行摊销或者在开业当年一次性扣除；

⑨研发经费支出：为无形资产付出的研发费用，企业可以选择在研发行为发生当年或发生后不超过 5 年内进行摊销扣除。与固定资产有关的研发支出，资本化的部分应该在其使用寿命的年限里摊销。外购的有期限规定的品牌使用权等，可以使用期限内摊销；

⑩会计坏账损失一般不允许扣除。但是，如果坏账是由特定条件导致的，例如破产，在提供相关文档给税务主管机关后，可以扣减；

⑪公益捐助支出：公益支出可扣除的前提是企业盈利。扣除上限为企业该会计期间净收入的 5%；

⑫代理费：如果有充分的文件证明，代理费可按财政年度应计工资金额的 1.5%扣除。代理费用是指为了在市场上代表公司、改善和维护公司与供应商和客户的关系等而支付的款项；

⑬缴纳的税款：企业所得税、增值税和支付滞纳金不能税前扣除；

⑭罚金：纳税人逾期缴纳税款产生的滞纳金、罚金利息、以及可能产生的诉讼费都不能在税前扣除。但是相关于公司日常经营活动，与第三方公司或个人因为合同违约或其他类型经济活动而产生的罚款或违约金可以被税前扣除；

⑮企业运营亏损金额可以结转到之后的 5 年，抵扣企业所得税。境外运营亏损只能抵扣同类型的盈利。同样，特定目的交易衍生的亏损，也只能抵扣同类型交易的利润。

需要注意的是，税务机关不认可采用后进先出法测算方式核算存货成本，存货价值的评估基于企业最近的购买行为，此处可能导致会计记账和税务处理上的差异性，需注意扣除的成本核算。

另外，于 2017 年 12 月通过的税制改革法案提出对于 2018 年 1 月 1 日以后购入的固定资产税基调整的规定。考虑到通货膨胀的影响，纳税人可对 2018 年 1 月 1 日以后购买的资产的税基（新投资）进行调整。适用的调整指数为国内批发价格指数（IPIM）。

此外，法案中规定阿根廷居民个人及企业可选择新的资产价值核算方式针对企业所得税对资产重新估值（Revaluation of assets for corporate income tax purposes，以下简称“RARTP”）。RARTP 旨在解决和部分修正由于通货膨胀引起的纳税人财务报表中的资产价值的失真（特别是这种失真对企业所得税的影响）。在 RARTP 下，纳税人可以选择调整用于其自身盈利活动中资产的税基。以下资产适用 RARTP：

- A. 未计入存货的非流动资产（不动产）；
- B. 计入存货的非流动资产（不动产）；
- C. 固定资产（除汽车以外）；
- D. 股份、配额及对计入公司资本的其他资产；
- E. 矿山、采石场、林场及类似资产；
- F. 无形资产；
- G. 存货和汽车以外的其他资产。

对资产税基的调整可以在资产剩余使用年限中折旧摊销，折旧摊销时间不得少于 5 年。对无形资产和未计入存货的不动产的税基调整可在资产剩余使用年限的 50% 的时间内进行折旧摊销，折旧摊销时间不得少于 10 年。对于购入后 2 年内出售的资产计算折旧时会有一些限制。

选择纳入 RARTP 机制的纳税人需根据资产税基的调整数额缴纳

特殊税种，具体税率如下：

- A. 未计入存货的非流动资产：8%；
- B. 计入存货的非流动资产（不动产）：15%；
- C. 股份、配额和计入公司资本其他资产：5%；
- D. 其他资产：10%。

除上述 RARTP 规定的调整外，对于该机制下的资产税基调整包括截至 2018 年 1 月 1 日期间的通货膨胀的影响。

(3)特殊扣除项目包括：

①董事费：企业可以使用一个会计年度内税后净利润的 25% 支付董事费，也可以选择在一个会计年度内给予每位董事 12,500 比索内的董事费，这项支出在报请税务机关核定后可以在企业所得税计算中扣除。董事费应该在企业年度汇算清缴结束前支付，或者在未来的一年内支付；

②关联方交易：向境外管理方支付的费用，无论何种性质，无论该关联方是不是在阿根廷官方的“白名单地区”内，也无论其是否在一个有与阿根廷达成防偷税避税合作的地区，都只有在符合独立交易原则的情况下，且该笔费用在该年度内实际支付，才能够被扣除。涉及转让技术资料的技术支持和服务，应该向阿根廷国家产权局报备，并符合其提出的相关限定条件。该类型交易还被《技术转让法》约束。

(4)亏损结转

阿根廷税收居民企业当年形成的税务亏损，可以向以后年度进行结转以抵减未来的应纳税所得额，但是最长的结转期限不超过 5 年。

对于个别资本性质的亏损，比如，市场交易股票和其他权益性投资产生的亏损，以及来源于境外的亏损，只能用未来发生的同类或同种来源交易所获得的盈利来弥补。

2.2.1.5 应纳税额

企业所得税的应纳税所得额是当期收入减去允许税前扣除项目后的金额，扣除部分包括成本和费用。

2.2.1.6 纳税申报

阿根廷企业的会计年度是由企业根据自己的需要设定的，主管税务机关并没有对财务年度有统一的要求，这和中国有很大不同。

纳税人应该在一个财务年度结束后的 5 个月内完成企业所得税年度汇算清缴。此外，纳税人应该根据上一年的纳税情况预缴当年的企业所得税，预缴分月进行。

2.2.2 非居民企业

2.2.2.1 概述

依据阿根廷所得税法（20628 号）规定在阿根廷无常驻机构的外国公司只对其从阿根廷获得的收入具有纳税义务。

2.2.2.2 所得来源地判断标准

据阿根廷所得税法规定，下列来源的所得视为源于阿根廷：

- （1）阿根廷境内资产的投入及使用；
- （2）阿根廷境内开展的任何产生经济利益的行为或行动；
- （3）在阿根廷境内发生的事件。

2.2.2.3 征收范围

原则上，除了股息外，任何在阿根廷无常驻机构的外国法人所获得的源于阿根廷的收入或所得，都须缴纳预提税。具体税率如下：

- （1）技术援助协议，以及阿根廷税务主管机构认定的非境内工程或咨询服务相关交易，且相关合同的登记条件符合阿根廷技术转让法律的规定，税率为 21%（如果目标利润率达到 60%，则适用 35%）；

(2) 除上述以外的其它技术转让且遵从法律登记的交易，税率为 28%（如果目标利润率达到 80%，则适用 35%）；未遵从法律登记的交易税率为 31.5%（如果目标利润率达到 100%，则适用 35%）；

(3) 如需使用作品在阿根廷国家版权局注册并满足某些其他条件，则在使用该作品版权时，需向非居民个人支付的特许权使用费，须按付款总额的 35%缴纳最终预提税，实际税率为 12.25%；

如果支付专利使用费的协议是在国家工业产权局（INPI）进行登记备案的，则支付给非居民的专利使用费应按付款总额的 35%缴纳最终预提税（实际税率为 28%）。如果不满足这些条件，实际税率为 31.5%（ $35\% \times 90\%$ ）。

(4) 电影、视频和录音带的租赁和版权费；以及与其他包括复制或传输图像或声音的方法有关的使用费，应按总付款的 50%缴纳最终预提税，实际税率为 17.5%；

(5) 航班预订（除了个别双边协议另有规定的）、新闻服务和保险承销，税率为 3.5%；

(6) 集装箱服务，税率为 7%；

(7) 在海外获得的贷款利息，税率为 35%；如果受益方是银行或其他类型的金融机构，且该银行或金融机构所在国中央人民银行接受巴塞尔委员会的建议，税率为 15.05%；

(8) 对在阿根廷境内临时工作，且停留不超过 6 个月的非居民个人支付的款项，税率为 24.5%；

(9) 动产租赁收入，税率为 14%；

(10) 不动产租赁收入，税率为 21%；

(11) 资本利得，若以资本利得总额计算的税率为 13.5%，以净额计算则为 15%（除符合免税规定）；

(12) 股息及红利分配所得，分配 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日的纳税年度产生的利润预提所得税税率为 7%；分配 2020

年 1 月 1 日起的纳税年度产生的利润预提所得税税率提高到 13%。应注意的是，虽然平衡税在新法案中已经废除，但在分配 2018 年 1 月 1 日之前积累的利润仍然适用；

(13) 除股息外的其他一般所得，预提税率为 31.5%。

另外，根据已于 2018 年 1 月 1 日生效的 2017 年 12 月通过的税制改革法案，对非居民纳税人其原始投资资金不来源于非合作司法管辖区的资本利得，符合以下条件的免税：

① 阿根廷证券交易委员会监管下可公开交易的股票买卖取得的收入；

② 出售定居或位于阿根廷的实体发行的公开发行业务、可转让证券和国外发行代表股权的存款证明带来的利息收入和资本利得收入。在这种情况下，新准则中收入来源的确认取决于股份原始发行人所在地；

③ 从阿根廷中央银行票据取得的收入不在免税范围内。

该税制改革法案还制定了非居民间接转让位于阿根廷资产（包含股权）有关的所得税规定。通常情况，满足以下两个条件的非居民应按规定缴纳所得税：该被转让的境外实体的交易总价值至少 30% 的价值来自其位于阿根廷境内的资产（出售时或前 12 个月内）；被转让的股权（出售时或前 12 个月内）占该境外实体至少 10% 的股权。本规定仅对税制改革生效后发生取得的外国公司所有权进行间接转让的交易征税。此外，根据本法案的补充规定，对于能证明是发生在同一经济集团内的间接转让行为不征税。在下列情况下，转让被视为在同一经济集团内进行：

① 转让人直接或间接持有受让人实收资本 80% 以上，反之亦然；或当一个或多个实体直接或间接共同持有转让人和受让人的实收资本 80% 以上时；

② 该持股关系在相关间接转让交易之前存在至少 2 年。

但应注意如果该同一经济集团内的间接转让的唯一目的是为了获得税收优惠，则不适用该优惠政策。

(14) 支付给居民企业和个人的利息如超过规定的月度阈值，应根据收款人的不同税率在地方一级缴纳预提税，但预提税可抵扣对收入应缴纳的企业或个人所得税。

支付给非居民的利息一般预提税税率为 35%，在以下情况下降至 15.05%：

- ①借款人是金融机构；
- ②贷款人是位于低税或零税率管辖区以外管辖区的银行或金融机构；
- ③利息涉及在与阿根廷签订投资保护协议的国家登记的某些债券；
- ④交易涉及卖方为可折旧动产融资。

(15) 如支付给非居民的技术援助或工程或咨询服务的费用是在 INPI 登记的协议，但不在阿根廷获得服务，则应按总付款的 60% 缴纳最终预提税（实际税率为 21%）；

如果协议在 INPI 注册，同时服务也在阿根廷境内，实际税率为 28%（ $35\% \times 80\%$ ）；

如果协议不属于技术转让法的范围或不符合规定，则实际税率为 31.5%（ $35\% \times 90\%$ ）。

2.3 个人所得税

在阿根廷，个人所得税包括很多税目，其中最主要的是工薪所得。个人所得税的纳税人包括居民纳税人和非居民纳税人。其中，非居民纳税人只对其从阿根廷获得的收入有纳税义务。个人所得税应税税目有：工薪所得、利息（除在本地储蓄银行的储蓄存款和定期存款利息）、租金、特许权使用费、养老金、年金、资本利得、

其他所得等。

阿根廷税法对居民个人及拥有不可分割财产的纳税人的所得税按 5%-35% 的九级超额累进税率征收¹⁹，但从证券(包括股息)、利息和不动产中取得的收益适用特别税率。同时规定了具体的个人扣除项目，详见 2.3.1.2。

2.3.1 居民纳税人

2.3.1.1 判定标准

根据个人所得税的相关规定，符合下列情况之一的个人应视为阿根廷税收居民：

- (1) “国籍标准”：具有阿根廷国籍(或归划为阿根廷国籍)的个人；
- (2) “住所或永久性居住地标准”：已获得阿根廷永久居民身份或已在阿根廷合法居住 12 个月或以上（非工作原因）的外籍个人。
- (3) 被指派在阿根廷工作五年以上的外国国民。
- (4) 一般情况下，已获得国外永久性居住权或已在外国连续居住超过 13 个月的阿根廷公民，将失去阿根廷税收居民资格。取得国外永久居住权或失去阿根廷居民身份的个人，在其被认定为国外税收居民后，如果实际仍在阿根廷境内居住或重新进入阿根廷境内居住，该个人仍应被认定为阿根廷居民。根据相关法律规定，当两个或多个判断标准同时存在时，应当按照以下顺序判断该个人是否具有阿根廷居民身份：

①在阿根廷是否拥有永久性居所（目前已用于居住或可供长期居住的具有合适设施的住所）；

②重要利益中心是否在阿根廷境内（如近亲关系或经济关系等，主要考虑近亲关系）；

¹⁹资料来源：<https://taxsummaries.pwc.com/argentina/individual/residence>

③在阿根廷及国外均有永久性住所且无法确定重要利益中心时，一年中在阿根廷停留的时间是否比在其拥有永久性居住权的其他国家更长；

④是否拥有阿根廷国籍。

特殊情况下符合条件的个人也视为阿根廷税收居民：

①拥有不可分割财产的纳税人，若其在去世时已符合前述阿根廷税收居民认定条件；

②在国外代表阿根廷政府履职的公务人员，或经国家、省、自治市或布宜诺斯艾利斯自治市政府委托履职的官方代表；

③拥有阿根廷国籍，并在阿根廷为成员国的国际机构中履行职责的公务人员。

2.3.1.2 征收范围

①应税所得²⁰

个人所得税应税收入包括受雇所得、个体经营所得、投资所得以及董事费用，其中最主要的是雇佣所得。

(1) 受雇所得

无论纳税人的国籍、所得支付地、合同签订地是否是阿根廷，个人取得与阿根廷相关的以现金或实物支付的报酬，包括津贴、报销或支付的费用（如住房和生活费津贴、学费、退税），不论居住时间或收入来源如何，都应纳税。雇主直接支付或实际报销的业务费用不视为应纳税所得额。但是，一次性奖金属于征收范围。

除工资外，雇主还需要为员工支付法定年终奖金（一个月的工资）、带薪假期补贴以及员工辞退补贴。阿根廷强制要求雇主给阿根廷本地雇员一年 13 个月的薪酬，但是对于至阿根廷工作的外国人，且只持有工作签证的，没有其他具体的要求。此外，由雇主授予的

²⁰资料来源：<https://taxsummaries.pwc.com/argentina/individual/income-determination>

股票期权也应属于受雇所得，个人只有在行使期权时，才需要缴纳个人所得税。雇主（扣缴义务人）应该负责雇员个人所得税的代扣代缴。

（2）个体经营所得

只要个体经营者在阿根廷取得收入，都需要在阿根廷缴纳个人所得税。除了可以扣除计算雇佣所得时的扣除项目外，个体经营者还可以扣除其在生产经营过程中发生的相关费用。

（3）投资所得

个人取得的股息红利所得、特许权使用费、租金所得以及利息，都需要缴纳个人所得税。其中，从阿根廷银行取得的存款利息以及从政府基金取得的利息，免交个人所得税。

（4）资本利得

个人转让股份或其他参股基金取得的资本利得需要按照 15% 税率缴纳所得税，在在首次公开发行或在阿根廷证券交易委员会管辖下的证券市场交易的情况下，免交个人所得税。

阿根廷个人转让 2018 年 1 月 1 日之后取得的不动产需缴纳按实际收益的 15% 缴纳税款。

（5）董事费收入

董事费在某种程度上，属于个人经营所得，并且允许支付企业所得税前扣除（每个董事企业每年允许扣除 25% 的账面利润或者 12,500 比索）。如果公司增加的所得税等同于董事费用产生的税收，则公司未抵扣的部分费用不需要纳税。无论服务发生在何地，只要是阿根廷企业支付的董事费用，都属于来源于阿根廷的收入。

（6）其它

在阿根廷，与个人工资收益活动不相关的资本收益不需要纳税，比如一些金融和资本市场的交易所得可免税，如买卖股票、银行定期存款、政府债券、在联邦交易所交易的股票和债券的收入。

2.3.1.3 税率

居民个人及拥有不可分割财产的纳税人按照他们的年应税净收入，按 5%-35% 的累进税率缴纳税金（特殊税率适用于证券、股息、利息和不动产收益）；而非税收居民个人纳税人的税率为 24.5%（非居民和外国受益人仅对其阿根廷来源收入征税）。

阿根廷政府在 2021 年曾两次上调了个人所得税起征额。第一次是在 2021 年 6 月份提高至 15 万比索，第二次则是在 9 月份提高至 17.5 万比索。除此以外，根据所得税法中的年度更新要求，在 2022 年 1 月份将额度提高至 225,937 比索。2022 年中旬，阿根廷联邦公共收入管理局（AFIP）对所得税的起征门槛再次进行了调整，每月总薪资低于 280,792 比索的可以免交所得税。该调整从 2022 年 6 月 1 日起的应计工资开始生效。通过第 5206/2022 号总决议，当局不仅提高了所得税起征门槛，也对月薪介于 280,792 比索至 324,182 比索的工作者降低了税收。

2022 年具体适用税率如下：

表 2 个人所得税税率²¹

应纳税所得额（比索）		速算扣除数	超出下限部分适用
下限	上限		税率（%）
0.00	97,202.00	0,00	5%
97,202.00	194,404.00	4,860.10	9%
194,404.00	291,606.00	13,608.28	12%
291,606.00	388,808.01	25,272.52	15%
388,808.01	583,212.01	39,852.82	19%
583,212.01	777,616.01	76,789.58	23%

²¹资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Individual-Taxes-on-personal-income>

应纳税所得额（比索）		速算扣除数	超出下限部分适用
下限	上限		税率（%）
777,616.01	1,166,424.02	121,502.50	27%
1,166,424.02	1,555,232.07	226,480.66	31%
1,555,232.07	And one	347,011.16	35%

注：来自阿根廷联邦公共收入管理局(AFIP)官方网站 2022 年最新披露，由于该税率表与 2022 年 6 月最新公布的所得税起征点 280,792 比索（Decreto 298/2022, Ley N° 27.667）不一致，提醒投资者后续持续关注最新税率表。

2.3.1.4 税前扣除

一年在阿根廷居住 6 个月以上的个人每年有 252,564.84 比索的基本扣除额，配偶有 235,457.25 比索的扣除，每个不满 18 岁的孩子有 118,741.97 美元的扣除。雇员的劳动所得有 1,212,311.24 比索的扣除，个体经营的劳动所得有 505,130.00 比索的扣除，企业家的劳动所得有 631,412.00 比索的扣除。

纳税人还可以扣除缴纳的社会保险、人寿保险、退休金、捐款、医疗支出、住房贷款利息、租金费用等，具体扣除要求如下：

（1）2022 年初相关信息显示，雇主根据公司的活动和营业额（销售额），按 20.4%或 18%的比例缴纳社会保险费。除社会保障缴款外，还需要缴纳 6%的医疗费。对于雇主社会保障供款的税基，适用比索 7,003.68 的最低不可征税金额，但雇主医疗保健供款的税基没有上限；

（2）雇员及其家属的部分医疗保险；

（3）第三方医疗计划扣除上限为纳税人年净收入的 5%，其他医疗费用发票票面额的 40%，扣除上限为纳税人年净收入的 5%；

（4）向政府、部分公益性组织以及非营利机构的捐赠支出，扣除上限为年应纳税所得额的 5%；

(5) 从当地授权保险公司购买的丧葬费用，扣除上限为税务机关每年规定的最高限额，每人每年最高 24,000 比索；

(6) 从当地授权保险公司购买的人寿保险费，扣除上限为税务机关每年规定的最高限额，每人每年最高 24,000 比索；

(7) 用于购买永久性住房的抵押贷款所产生利息，扣除上限为 20,000.00 比索；

(8) 未拥有任何不动产所有权的纳税人，可扣除与其住所相应租金的 40%，扣除上限为 167,678.40 比索；

(9) 用于支付与家政服务（提供服务的人员需于社会保险机构进行登记）相关的报酬与费用，扣除上限为 252,565.00 比索。

(10) 旅行销售人员产生费用的 40%，年度不可征税金额以下（一般为比索 16,7678.40）；

(11) 退休保险费，扣除上限为每年 24,000 比索；

(12) 向互助担保公司（SGR；担保贷款的特殊公司）缴纳的款项；

(13) 与家庭佣工相关的补偿和雇主缴纳的款项，最高为年度不征税金额（一般为比索 1,678.40）。

2.3.2 非居民纳税人

2.3.2.1 判定标准

非居民包括：

(1) 受雇在阿根廷工作但是工作年限不超过 5 年的外籍人士；

(2) 在阿根廷的其他国家使领馆的外交或领事人员、技术和行政人员；

(3) 在阿根廷为成员国的国际组织工作且在阿根廷境内履职的代表，接受雇佣时是外籍人士；

(4) 获得在阿根廷临时居住许可的外籍学生或研究人员。

2.3.2.2 征税范围

非居民纳税人仅对其从阿根廷获得的收入具有纳税义务，任何源于阿根廷的收入或所得都须缴纳预提税，但若非居民纳税人在其本国免缴利息税时，在阿根廷可以免缴取得利息所得的个人所得税。

具体税率如下²²：

(1) 技术援助协议，以及阿根廷税务主管机构认定的非境内工程或咨询服务相关交易，且相关合同的登记条件符合阿根廷技术转让法律的规定，税率为 21%（如果目标利润率达到 60%，则适用 35%）；

(2) 除上述以外的其它技术转让且遵从法律登记的交易，税率为 28%（如果目标利润率达到 80%，则适用 35%）；未遵从法律登记的交易税率为 31.5%（如果目标利润率达到 100%，则适用 35%）；

(3) 符合版权法有关的版权费，税率为 12.25%；

(4) 电影、视频和录音带的租赁和版权费；广播、电视、电报和电报传输；保护、重新制作、转换、传播图片或音频资料；销售阿根廷境内的资产，适用税率 17.5%；

(5) 航班预订（除了个别双边协议另有规定的）、新闻服务和保险承销，税率为 3.5%；

(6) 集装箱服务，税率 7%；

(7) 在海外获得的贷款利息，税率为 35%；如果受益方是银行或其他类型的金融机构，且该银行或金融机构所在国中央人民银行接受巴塞尔委员会的建议，税率为 15.05%；

(8) 对阿根廷境内临时工作，且停留不超过 6 个月的非居民个人支付的款项，税率为 24.5%；

(9) 动产租赁收入，税率为 14%；

²²资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Withholding-taxes>

(10) 不动产租赁收入，税率为 21%；

(11) 资本利得，若以资本利得总额计算的税率为 13.5%，以净额计算则为 15%；

(12) 股息及红利分配所得，分配 2018 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日的纳税年度产生的利润预提所得税税率为 7%；分配 2020 年 1 月 1 日起的纳税年度产生的利润预提所得税税率提高到 13%。应注意的是，虽然平衡税在新法案中已经废除，但在分配 2018 年前的利润仍然适用；

(13) 除股息外的其他一般所得，预提税率为 31.5%。

此外，1991 年第 2284 号法令规定（后经第 24307 号法令修改），外国个人及机构因股份、债券及其他有价证券销售、买卖而获得的收益，提交相应证明后可以免于纳税。

(14) 通过视觉或表演艺术或其他职业赚取收入且在阿根廷工作不超过六个月的外国受益人，应按 24.5% 的税率（假设利润为总收入的 70%）缴纳所得税，由当地纳税人代扣代缴。且根据外国受益人收入类型，可以适用其他税金。

对于非居民纳税人符合条件的资本利得免税的相关详细内容及具体情况，请参照本指南上述 2.3.1.2 中投资所得。

2.4 增值税

2.4.1 概述

阿根廷的增值税与中国类同，同样是一种价外税。根据阿根廷第 20631 号法案规定，在阿根廷销售货物或提供服务，以及进口货物或服务到阿根廷国内，均属于增值税的课税范围，基本税率为 21%。也有一些行业适用特别税率。

货物和劳务的对外出口实行零税率，部分商品的销售（如肉类、新鲜水果和蔬菜等）、经济活动（如阿根廷银行提供贷款而取得的

利息）、运输（国际运输除外）、出版业务（报纸、杂志、宣传册和期刊的销售）、健康保险实行减半征收增值税；如牛奶、面包和药品的常用消费品则免税；公共事业服务，特别是天然气、电力、供水和通讯服务，按照 27% 的税率征收增值税。

以一般税率减半按 10.5% 课征增值税的交易包括但不限于以下：

- （1）房屋建设；
- （2）个人借贷利息和其他支出（贷款方为金融机构）；
- （3）销售、购买活牛科动物；
- （4）在特许条件下的广告和宣传费用；
- （5）国内 100 公里范围内的交通辅助；
- （6）一些涉及医疗支持的产品及服务；
- （7）特定资本性货物（取决于海关代码）。

购买、最终进口和租赁不被视为存货的汽车所支付的增值税不得进行增值税抵扣计算。同样不可抵扣的情况也适用于其他服务，如餐厅、酒店和车库停车服务。

由于 2017 年的税制改革，增值税立法也进行了修订，将从国外提供的“数字交易”（如数字服务、托管、在线技术支持、软件服务、互联网服务）列为应税事项。因此，如果这些服务是由非居民企业向阿根廷客户提供的，只要这些服务在阿根廷得到有效利用，那么现在就要按 21% 的税率缴纳增值税²³。

在阿根廷提供应税货物或服务的企业实体或个人，被视为增值税纳税人。除小规模经营外，从事应税活动的实体必须进行增值税登记。

所有增值税登记纳税人都必须使用电子发票，但必须获得税务机关的授权。税务机关将给每一位纳税人分配一个电子授权代码（Código de Autorización Electroónico 或 CAE），该代码包含在

23资料来源：<https://taxsummaries.pwc.com/argentina/corporate/other-taxes>

每份已开具的电子发票中。

2.4.2 税收优惠

2.4.2.1 增值税一般性减免

下列交易不予征收增值税：

(1) 图书、自来水、普通面包、牛奶、药品、邮票销售，用于国家安全及商业活动的飞行器、国家拥有的船舶；

(2) 一些特殊类型的服务费：国家、省市、地方政府服务或公共事业；私立学校或大学提供公共教育；宗教文化服务；医院和医药服务；救护车及救护病员所需要的交通支持服务；影院、剧院、音乐会和体育赛事票务；电影的制作和发行；100公里以内的交通服务以及国际运输；

(3) 居住需要而产生的房屋租赁费。

2.4.2.2 增值税进口减免与出口退税

下列进口事项可以享受增值税减免：

(1) 为旅游访客、科学家、技术专家和外交人员进口的一些货物产品的最终进口；

(2) 免征关税的货物样品和包裹的最终进口；

(3) 出口货物或服务可以享受零税率待遇。在生产货物或服务期间支付的增值税进项税额不仅可以抵减企业的增值税销项税额，还可以依据一些特别的程序申请退返正向差额。特定情况下，如果在国内提供的服务在国外得到有效应用或经济利用，则应视为出口。

所有的出口商都必须填报《出口申报表》，向税务机关报告涉及出口货物、服务的增值税进项税额和销项税额情况，且应在纳税申报期内填报表格，第三方会计师事务所出具的对出口增值税免抵退金额等问题的评估，必须附在申报表的后面以佐证。

对于同时存在出口和内销的企业，出口税收优惠只能适用于企业生产商品、提供服务中出口货物或服务的相应比例，并全额按出口货物离岸价格(FOB)和 21%的税率享受免抵退税。

税务机关没有对分配出口免抵退税额规定特别的方法，纳税人可以根据企业自身的商业模式选择任意的计算方法来处置该笔税款，但计算方法必须得到主管税务机关的认可。

需要强调的是，税务机关必须批准退税抵免。

2.4.3 应纳税额

增值税的销项税额计算一般是以应税销售额或服务费金额为税基，乘以适用税率。购进货物或服务时所支付或负担的增值税应记为进项税额。应交增值税税额为销项税额减去相关业务产生的进项税额，差额可以无限期向后结转，以抵扣未来产生的增值税销项税额。但是，根据阿根廷税法，纳税人不能就销项税额与进项税额的正差申请增值税退税，与出口时不同。

增值税纳税人每月需要通过税务机关的在线平台进行增值税备案和缴纳。增值税申报表和税款应在纳税期后一个月的 12 日至 22 日进行申报及缴纳，实际到期日期取决于纳税人的税务识别号。当阿根廷服务接收方或承租人以及参与交易的任何中介或个人代表非居民行事时，适用反向收费机制。如果非居民向阿根廷境内未注册增值税的客户提供服务，客户必须按照标准税率缴纳增值税，在这种情况下，非居民无需在阿根廷登记和提交增值税申报表。

2.5 其他税（费）

2.5.1 营业税

营业税是阿根廷的省级税种，各省对其管辖范围内因商业活动而产生的总收入征收营业税。阿根廷的 24 个行政区域都对其管辖范围内发生的应税行为有征收营业税的权利，无论纳税人是否在该管

辖区域或是否有固定的经营场所。阿根廷各省及布宜诺斯艾利斯联邦地区实行不同的税率，各省之间互有避免跨省经济活动双重课税的规定。大部分省份对农业、畜牧业及采矿业实行 1% 的税率，贸易和服务税率在 3% 至 5% 之间。就工业而言，税率通常较低（从 0% 到 2% 不等）。营业税在各行政区不同行业的税率可参考下表：

表 3 阿根廷营业税税率²⁴

地区	一般税率 (%)	商业税率 (%)	服务业税率 (%)	工业税率 (%)
布宜诺斯艾利斯省	4.5	2.5-5	3.5-4.5	1.5-4
布宜诺斯艾利斯市	3-5	3-5	3-7	1.5
科尔多瓦省	4	2-7.5	2-5	0.25-2
门多萨省	4	4-8	3.75-6	0.5-2
圣克鲁斯省	3	3-5	3-8	1.75
圣菲省	4.5/5	3-4.5	1.5-6.5	1.5-4.5

一般情况下，出口的货物和出售固定资产所取得的收入可以免征或减征营业税。在计算企业所得税时，营业税支出也可以被扣除。营业税需要按月度向税务机关进行申报和缴纳，并需要在每年 6 月份进行年度纳税申报。

2.5.2 预提所得税²⁵

外国公司有来自阿根廷的收入（如特许权使用费、利息、股息），该收入须全额缴纳预提所得税。2017 年底通过的税务制改革法案中，针对分配股息及红利应缴纳的预提所得税做出新的规定：

²⁴资料来源：

<http://taxsummaries.pwc.com/frnTerritoryPrintPreview?openForm&countryName=Argentina&Type=Corporate>

²⁵资料来源：《Argentina: Tax reform measures are enacted》《Argentinetaxreform-Areviewofkeyprovisions》

2018年1月1日至2019年12月31日的纳税年度内，股息分配的预提所得税税率调整为7%；自2020年1月1日起的纳税年度，分配股息的预提所得税率为13%，同时废除平衡税，然而，虽然平衡税在新法案中已经废除，但在分配2018年1月1日之前积累的利润仍然适用。由于2021税制改革，对于2021年1月1日或之后开始的财政年度产生的利润，股息分配和分支机构利润汇款的预提所得税率设定为7%。2018年至2020年期间，适用的股息预提所得税率也为7%。此外，在特定情况下，若税收协定的税率高于国内一般税率，则适用国内一般税率。

具体预提所得税的税率如下：

表4 阿根廷预提所得税税率²⁶

受益方	股息(%)	利息(%) (1)	特许权使用费(%) (1、2)
居民企业	7	6/28 (3)	6 (4)
居民个人	7	6/28 (3)	6 (4)
非居民企业和个人：			
无协定：	35	15.05/35	21/28
协定：			
奥地利 (12)	10/15	12	3/5/10/15
澳大利亚	10/15	12	10/15
比利时	10/15	0/12 (5)	3/5/10/15
波利维亚	35	15.05/35	21/28
巴西	10/35	15	10/15
加拿大	10/15	12.5	3/5/10/15

²⁶资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Withholding-taxes>

受益方	股息 (%)	利息 (%) (1)	特许权使用费 (%) (1、2)
智利	10/15	4/12/15	3/10/15
中国 (10)	10/15	12	3/5/7/10
丹麦	10/15	12 (5)	3/5/10/15
芬兰	10/15	15	3/5/10/15
法国 (15)	15	15.05/20 (6)	18
德国	15	10/15 (7)	15
意大利	15	15.05/20 (5)	10/18
日本 (13)	10/15	12	3/5/10
卢森堡 (14)	10/15	12	3/5/10
墨西哥	10/15	12	10/15
荷兰	10/15	12	3/5/10/15
挪威	10/15	12.5 (8)	3/5/10/15
卡塔尔 (10)	5/10/15	12	10
俄罗斯	10/15	15	15
西班牙	10/15	12	3/5/10/15
瑞典	10/15	12.5	3/5/10/15
瑞士	10/15	12	3/5/10/15
土耳其 (11)	10/15	12	3/5/10
阿联酋 (9)	5/10/15	12	10
英国	10/15	12 (5)	3/5/10/15

注释:

1) 阿根廷境内企业支付利息或特许权使用费给阿根廷非居民企业, 支付方应替受益方获得净利润代扣代缴 35% 的预提所得税。评价净利润的标准不是一定的, 但是最终确定的额度有可能被双边所属国家的税收协定限制。在 1998 年税务改革后, 阿根廷税务机关一般核定金融借贷利息的净利润率为 100%, 但也有一些情况会被核定为 43%: ①债务人是本地银行; ②债权人是国外金融机构, 而且并不位于低税率或不征税地区, 或者所在国家与

阿根廷政府有经济信息交换的合作约定且没有银行机密保护规定（即受到其中央银行的监督）；③支付用于购买除汽车外的固定资产的贷款；④支付本地企业或者注册在与阿根廷有投资保护合作协议地区的企业的私有债券利息；⑤本地银行存款利息。特许权使用费是一个广泛的概念，其中的两个服务类型被《外国技术法案》特别规定，享有特殊税率：①技术支持阿根廷本土没有掌握的工程技术：21%（如果目标利润率达到60%，则适用35%）；②终止授权阿根廷境内拥有的发明专利使用或特别技术支持：28%（如果目标利润率达到80%，则适用35%）。如果相关协议未注册，且目标利润率达到90%，则适用31.5%；如果目标利润率达到100%，则适用35%。

2) 支付给非居民企业的特许权使用费、租赁费、费用、佣金等，除“注释1”特别规定的，税务机关选择的预提所得税税率应该参考本报告第二章第2.3.2节相关解释。

3) 高税率适用于未注册的纳税人。金融机构、公开交易市场（股票、证券交易所）支付给法人的利息应该以3%代扣代缴预提所得税（如果企业没有在税务机关注册，就适用于10%的高税率）；如果上述机构支付给个人利息，可以享受税务豁免。

4) 在税务机关注册的居民企业法人或个人会被代扣代缴6%的预提所得税；如果没有注册，则适用于28%的税率。

5) 赊售机器设备或其他器材，因此在一些银行、公共机构贷款可以享受优惠利率的，亦可以享受利息的税务豁免。

6) 税收协定限制阿根廷课收利息收入的税率不能高于20%，如果该企业或个人已经在税务机关注册。

7) 10%的税率适用于赊销资本性设备而产生的银行债务或融资利息；其余的适用于15%。

8) 被挪威信贷担保所认证的借贷的利息，或者工业设备进口借贷的利息可以享受税务豁免。

9) 该条约于2019年2月4日生效。其条款适用于2020年1月1日之后。

10) 该条约于2018年12月签署，仍待双方国家的批准。

11) 该条约于2018年4月签署，仍待双方国家的批准。

12) 该条约于2019年12月签署，仍待双方国家的批准。

13) 该条约于2019年6月签署，仍待双方国家的批准。

14) 该条约于2019年4月签署，仍待双方国家的批准。

15) 修正议定书已于2019年12月签署，仍待批准。一旦生效，将降低利息WHT（12%）和特许权使用费WHT（3/5/10%）。

2.5.3 消费税

联邦政府一般基于发票金额对特定产品的销售、转让或进口征收消费税。消费税只针对在阿根廷境内的销售行为，不包含出口。

主要对以下货物课征：烟草和烟草制品、红酒、软饮料、酒精饮料、汽油、润滑油、手机服务、保险费、汽车轮胎、香水、珠宝和宝石²⁷。消费税率因商品种类而异：

表 5 阿根廷消费税税率

货物名称	税率(%)
烟草、雪茄和香烟	20/25/70
酒精饮料	20/26
啤酒	8/14
软饮料	4/8/10
珠宝和宝石	20
汽车、摩托车、摩托艇、露营车等	20

2.5.4 进出口关税及附加税

进口方应该就进口的产品、设备、货物缴纳关税，计税基础为进口设备的 CIF 价格（包括货物价格、到港前的保险费和运费）。对于适用的税率，需要取得海关代码加以确定，税率范围为 0-35%。一般来说，来源于拉美一体化协会 (LAIA) 国家的商品可以享受到更优惠的关税税率。但是，除了进口关税外，负责报关的进口方还需要缴纳进口税附加税 (Statistics Levy)。进口税附加税通常适用税率为 0.5%，最高课税限额为 500 美元/船，计税基础以货物的 CIF 价格计算。

阿根廷海关对于一些特定商品会课征出口税，2018 年发布对商品和服务的出口征收 12% 出口税率的新法令，自 2018 年 9 月 4 日至 2020 年 12 月 31 日止，对于关税中规定的所有出口商品征收 12% 的

²⁷资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Other-taxes#>

出口税率，以及于自 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日止对出口服务征收 12% 的出口税率。

此外，该法令明确了出口服务的定义，若提供的出口服务同时具备以下两个条件应课征 12% 的出口税：服务提供者与服务使用者没有雇佣关系；该服务系于境外使用。课征对象包含在阿根廷提供服务且于境外使用的与软件相关的劳务及咨询服务。此出口服务税须由阿根廷出口人于交易开具发票日的次月前 15 个工作日内通过宣誓书（Sworn Statement）进行申报并缴纳；若前一财政年度阿根廷出口商的出口服务开具发票金额小于 200 万元美元，申报宣誓书的期限可延长 45 个工作日；微型或小型阿根廷出口商每年出口服务收入大于 60 万美元才需要课征此税。即使出口服务合同签署日在 2019 年 1 月 1 日之前，但系于 2019 年 1 月 1 日之后提供且开具发票的出口服务，亦要课征此税²⁸。

阿根廷政府于 2020 年 7 月 20 日发布第 4764/2020 号一般决议，取消前马克里政府制定的一项出口政策。政府以每公斤洋葱的出口价格定为 0.19 美元作为这项新政的开始。该措施旨在避免出口贸易中出口商压低价格的做法、发现出口贸易中人为低开出口发票以逃避正常纳税的操作，并促使出口商以官价美元进行结算。

此外，微型和小型出口商的出口服务年收入超过 60 万美元时，将被征 5% 的税，自 2020 年 1 月 1 日起生效，暂时适用至 2021 年 12 月 31 日²⁹。

自 2022 年 1 月 1 日起，对出口服务征收的 5% 出口税不再适用。且阿根廷关税征收税率高达 35%，除此之外还对货物征收出口税，制成品的一般税率为 5%，碳氢化合物和采矿产品为 8%，农业综合企业产品为 15%，大豆为 33%。

28资料来源：：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Other-taxes>

29资料来源：<https://taxsummaries.pwc.com/argentina/corporate/other-taxes>

2.5.5 印花税

印花税是一种地方税，是省级税务当局对正式签署的公共及私人文书的文件进行征收的。

阿根廷 24 个行政区分别拥有对其管辖区域内签订或执行的合同及协议征收印花税的权利。在有些特殊情况下，合同及协议涉及的资产所在地行政区，会对合同或协议有权征收印花税，而不是合同的实际签订所在地。通常来说，应税合同的签署方就是印花税的承受者，签订双方各承担一半印花税。需缴纳印花税的文件包括合同、公证契据、债务人确认的发票、本票和可转让票据。

印花税的计税基础是应税合同或协议内所记载的金额，平均税率从 1% 至 1.5%，这一比率因省份而异，但一般为 1%。对于房地产转让，税率通常会比一般的高，如在布宜诺斯艾利斯市，税率为 4%。

房地产行业的印花税税率在 2.5% 到 4% 之间。而其对贷款合同，适用 1.2% 的印花税。目前，部分省份已取消与农业、工业、采矿、建筑和一些经济活动（金融和保险交易合同）的印花税。除此之外，还有 0.5%、3% 及 3.6% 等税率。对于那些有履行上的不确定性的交易，税务机关可能对其课征 2,500 比索的定额印花税。

在布宜诺斯艾利斯市，标准税率为需缴纳印花税的交易、合同和契约总额的 1%。还确定了 0.5%、1.2%、3% 和 3.6% 的特殊税率³⁰。

2.5.6 金融交易税

金融交易税对公司和个人对经常账户的借方和贷方以及现金流动或支付征收。在阿根廷公司通过其账户（如银行账户）发生交易时，需要交纳 0.6% 的金融交易税；如果交易不通过专门的银行账户进行，联邦就要对本次交易征收 1.2% 的税费。因银行账户交易（0.6%）和资金流动（1.2%）而产生的金融交易税的 33%，可以在

³⁰资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Other-taxes>

未来用于抵减企业所得税或预设最低所得税³¹。整个纳税过程不需要进行纳税申报，在交易发生时，金融机构会自动计算并扣缴税款。

2.5.7 财产税

财产税和总收入税的征收对象不同。总收入税是地方税，由各省税务机关组织征收。财产税属于联邦税，由联邦税务机关负责征收。联邦政府在日历年末对居住在阿根廷的纳税居民所拥有的全球财产和资产征收财产税，该税针对价值超过 600 万比索的个人资产实施累进税率。

阿根廷公司需按所占股份的 0.5%（此前为 0.25%）缴纳财产税，对于个人股东，该税款通常由公司进行代扣代缴（如果股东为非居民或居民，则每年的财产税应为所持股份的 0.5%）。该税也适用于非居民个人的阿根廷资产，税率为资产总额的 0.5%。同理，信托基金（除金融信托）也由受托人代承受者纳税。

如果已经在外国缴纳同种类型的税款，可以获得个人的财产税抵免。其抵免限额不应该超过该项资产在阿根廷应纳税额应交税款的上限。在计算资产税时，纳税人由于购买或建造房屋所产生的负债也可以据实扣除。具体适用的超额累进税率如下：

表 6 阿根廷财产税税率

财产总额（比索）	税率（%）
0-3,000,000	0.5%
3,000,000-6,500,000	0.75%
6,500,000-18,000,000	1%
18,000,000以上	1.25%

表 7 阿根廷境外财产税税率

31资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Other-taxes>

财产总额（比索）	税率（%）
0-3,000,000	0.7%
3,000,000-6,500,000	1.20%
6,500,000-18,000,000	1.80%
18,000,000以上	2.25%

近期阿根廷最高人民法院裁决，对外国公司在阿根廷设立的分支机构免于征收财产税³²。

2020年12月，根据第27605号法律通过了“富人税”法案。根据该法案，阿政府将向资产超过2亿比索的阿根廷“富人”征收财富税，用于抗击新冠疫情和降低疫情对阿经济社会发展的影响。该税采用累进税率，应纳税额将取决于资产总额，最低应缴税款为400万阿根廷比索，适用税率为3%至3.5%不等³³。

2.5.8 不动产税

阿根廷各司法管辖区也对位于管辖区内的房地产的所有权进行征收不动产税。

不动产税通常由地方税务机关根据房地产的财政价值和当年税法规定的税率进行评估。

地方市政当局可以对个人给予某些豁免。因此可以根据某些限制和条件，个人免征住宅用地的土地税。

³²资料来源：

<https://taxsummaries.pwc.com/argentina/corporate/other-taxes>

³³资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处

<http://ar.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202012/20201203020802.shtml>

第三章 税收征收和管理制度

3.1 税收管理机构

3.1.1 税务系统机构设置

阿根廷经济部下设统管国内税收和进口税收的联邦公共收入管理局（AFIP），下又分设税务总局（DGI）、海关总局（DGA）、社会保险总局（DGRSS）三大部门。作为联邦制国家的阿根廷由 23 个省和布宜诺斯艾利斯市组成。三层治理的政体下孕育的税制也继承了这样的风格。阿根廷国家税务局是一个十分庞大的组织机构，税务系统被分为三级，即总局、分局和税务署。它按经济区域划分，在税源比较集中的地方设置了税务机构。税务总局下设了区税务局，每个区税务局下面再设各分支机构（包含主要机构和次要机构）。主要机构和次要机构的区别在于：主要机构设有稽查部门，而次要机构则不设稽查部门。除了区税务局，阿根廷国家税务局还设有大企业管理局、纳税人服务局和税务教育局等职能机构，方便纳税人。

3.1.2 税务管理机构职责

阿根廷的立法机构是国会，税收法律因此均由国会制定。实行联邦地方两套税制，联邦和省各有相对独立的税收立法权，在省级税收立法不违背联邦税收立法原则的前提下，省级和市级政府均有权依据客观形势的需要制定自己的税收法律。虽然国家、省都拥有立法权利，但是这种关系被 1988 年制定的、1994 年修订的《阿根廷国家税收分配法》调整、分配和约束。

税务机关基本任务可以概括为直接征管和指导征管两大项，因为从讲求成本最低的税收原则出发，阿根廷税务当局规定所有的税务区局和税务分局只对纳税大户实施直接征管，而中小纳税户则由

税务当局指导商业银行实施税款征收。

阿根廷税务机关不进行税款的具体征收，由联邦税务总局指定的金融机构负责税款的收缴，总局及其区局和下设的各分局，与全国银行实现了计算机联网，定期将纳税申报表与银行的纳税缴款单进行核对，检查税款是否及时入库。阿根廷将纳税人按照税源大小采取分级管理制度，主要分三个层级：一是国家级纳税户，或称大型企业，标准主要有纳税额、盈利率、雇员数、经营规模等，目前阿根廷全国的大企业已超过 2000 户，虽然只占企业数量的 1%，但纳税贡献率达到了 48%，这些企业都由 AFIP 直接管理。二是纳入电子征管系统的纳税户，或称较大型企业，主要是各地区除国家级纳税户外的重点纳税户，由所属各区局和分局负责征管；三是其他中小纳税户，由各分局指导商业银行实施税款征收。

大型企业和较大型企业，必须到指定的区局或分局申报后前往银行缴税，并运用计算机系统，重点严密监控。他们缴纳的税款占税收总额的 90% 以上，税务机关把他们列为征管的重点，实行“以大抓小”的征管机制。大型、较大型和中型企业向小型企业销售货物时，要代扣代缴 10.5% 的增值税。

阿根廷对小型公司、业主及专业人士实行简易征收制度，或称为单一税纳税人制度（不适用于大中型企业）。纳税人通过申请，经税务机关审核批准，可适用单一税制度，根据其所属级别，按月一次性缴纳增值税、所得税及社会保险税的总额。此类纳税人因为经营规模较小，不实行税款抵扣制度，其开具的发票上不注明增值税税额，下一环节实行税款抵扣制度的纳税人也不能据此发票抵扣已付增值税税额，对其应缴纳的税款实行增值税、所得税、社保税合并征收的“单一税制”。简易征收制度根据纳税人的年营业额、电力消耗量、经营场地的大小及产品销售单价或提供劳务的收费标准，将纳税人划分为 8 个级别，分别按月一次性征收税款。

3.2 居民纳税人税收征收管理

阿根廷统一开发的税收征管系统，覆盖了税务登记、纳税申报、税款征收、税务稽查、税收法制等主要环节，实现了各级税务部门、指定商业银行以及中央银行之间的网络互连。在联邦税务系统建立咨询档案库，由中央档案库、省级分局档案库和网上信息档案库组成，包括交易资料、资金周转资料、出口退税资料、发票资料、纳税人申报资料等信息。三个档案库通过内网互联互通、信息共享，并可通过系统预先的设置进行 4,000-5,000 种比对分析，能将纳税人的申报资料与大量的第三方信息进行自动比较，及时找出有问题的纳税人排查疑点，有针对性地采取对策。

3.2.1 税务登记

纳税人可以在 AFIP 申请税号，个人与企业法人的税号申请流程如下：

个人注册流程：个人需在其收入所在地的税务机关进行税务登记注册。所需材料包括：个人身份正面材料（出生日期、个人身份证件号码）和居住地信息（需提供证件、所有权契据或租赁协议、银行账户或信用卡对账单和市政许可证等）。

企业法人注册流程：企业法人需在线上完成税务注册。需提供的材料如下：有关合伙人身份信息材料（注册名称、法定经营地址及其他相关材料）、成员信息（权利机构、股权、合伙人及股东）以及其他与经营、税收、财政等相关的信息。依据企业法人的性质不同，经办人需要亲自前往联邦公共收入管理局提交必要文件，以证明其合法存在。提交材料审核无误后，联邦公共收入管理局将分配给法人一个独立的税号。

增值税税号申请：在 AFIP 进行申请，当时即可完成办理。

3.2.2 账簿凭证管理制度

3.2.2.1 账簿设置要求

阿根廷会计法针对企业账簿要求机械和其他记账方式。在监管机构或商业注册局授权公司使用电脑、机械、磁性载体或其它方式替代实物账簿的情况下，除存货登记表和资产负债表以外，可以不遵守商业法典规定的保存账簿的正式要求。分类账可以直接记录一个月以内的全球发生额。会计系统必须能够识别交易、相应的债务人和债权人账户以及之后的验证。

3.2.2.2 会计制度简介

阿根廷应用的会计准则由国家专业机构阿根廷经济科学专业委员会联合会制定。这些标准被称为“技术决议”，并由国家证券委员会或企业检查部（24个司法管辖区或省份的私营公司监管机构）等政府监管机构进行了微调。中央银行和国家保险监督部门将专业会计准则与专门为其控制的实体设计的规则相补充。这两个监管机构的部分规定可能导致重大偏离会计准则。根据阿根廷中央银行的要求，自2018年起，阿根廷境内的财务实体已全面实行国际财务报告准则。

阿根廷境内企业的审计和会计要求如下：

会计原则要求企业采用的会计原则必须能够确保年度账目能够清楚表达和正确反映公司的净值、财务状况和业绩。同时，公司的会计工作必须遵守以下原则：

- （1）审慎原则：只能记录财年结束时已经实现的利润；
- （2）持续经营原则：在实践中，公司被视为无限期经营。因此，会计原则的应用不应以决定全面或部分出售公司的净值为目的，或以估算公司清算时的收入为目的；
- （3）及时性原则：当经济活动产生权利或义务时必须予以记录；
- （4）权责发生制原则：收入和支出的记录必须根据商品和服务

的实际流动进行，而非根据相关交易的实际收付日期；

(5) 收入和开支相关性原则：财年的业绩由当期收入减去同期获得收入所产生的开支以及与公司业务没有明显联系的利润和亏损构成；

(6) 不得抵消原则：一般来讲，根据年度财务报表的格式，资产负债表内的资产和负债项目或是损益表内的收入和支出项目不得相互抵消，除非这些项目可以相互抵消显示净额。各种资产和负债项目必须分开估值；

(7) 统一性原则：在应用会计原则时，如果有多种处理方法可以选择，一经选定某一种方法，只要选择处理方法所用的假设没有发生改变，必须维持使用这一处理方法；

(8) 相对重要性原则：在对年度报表和报表真实反映实际状况产生重大影响的情况下可以不必严格执行某些会计原则。

阿根廷会计法针对企业会计制度要求如下：

(1) 总体原则：当数额不重要时，出于正确解读的目的，这些数额必须纳入杂项内；

(2) 财务报表重述：财年内相应的全年或中期报告必须以相同的货币单位编制；

(3) 企业需编制资产负债表、收益表、附注说明及年报等重要表格，上述表格需包含的具体内容，请参见附录；

(4) 复印本：必须在合伙人或股东正式考虑投资之前的 15 天内在总部向他们提供当年资产负债表、收益表、所有者权益变动表、财务报告附注、补充性信息和附件的复印本；

(5) 股息：只有根据法律和企业主管部门批准的公司规章制度编制的资产负债表内已经实现的流动性利润才能宣布作为股息派发。违反这一规则派发的股息将被判为不当派发；

(6) 批准或质疑：批准或质疑财务报表和采用决议的权利是不

可分割的，任何有悖于该原则的决定都是无效的；

(7) 法定公积：有限责任公司和上市公司必须建立不少于当年收益表已实现流动性利润 5%的公积，直至达到相当于公司资本的 20%；

(8) 其他公积：除法律要求的公积以外，在合理且符合审慎管理的情况下，任何类型的公司均可设立其他形式的公积；

(9) 利润：之前财年的亏损。在之前年度的亏损没有弥补之前不得分配利润；

(10) 管理人员和法定审计师(理事)责任：财务报表的批准并不代表认可董事、管理人员、经理人、监事会成员或监事表现，他们是否对财务报表投票，也不能解除他们应承担的责任；

(11) 会议纪要：根据商业记录要求，专业组织的会议纪要必须保留一个特殊的登记册。董事会会议纪要必须由出席人员签字。股东会议的会议纪要必须在会议举行后的五天内起草并由董事长和指定签字的股东签字。

3.2.2.3 发票管理

阿根廷从 1975 年开始以现行增值税取代原有的销售税。增值税是阿根廷的主要税种。与中国一样，阿根廷也实行购进扣税法，以销售货物或提供服务向购货方或接受服务方收取的增值税额减去已支付的增值税额的差额作为本环节应缴纳的增值税，即实行凭发票上注明的已支付的上一环节增值税额作为本环节的抵减项目。

阿根廷增值税制度最鲜明的特点是实行纳税人发票分类管理制度。阿根廷 1415 号法案对发票实行了严格的分类管理，每个纳税人根据纳税义务开具发票，并采取了一系列有效监控措施。首先在制作上分为 A 单、B 单、C 单、E 单、M 单、A 观察单等。增值税义务人如销售对象也为增值税义务人时使用 A 单，增值税义务人如销售对象为免增值税义务的或者是小额户时使用 B 单，免增值税义务的

和小额户销售时使用 C 单，出口销售时使用 E 单。

其次，在监督上，为了有效防范一些“幽灵公司”套取发票进行虚开等违法活动，规定新成立纳税人如资产或收入等较少、尚未建立信誉，经审核后不直接发给 A 单，只发给 M 单，在使用一定期限(如一年)且企业符合一定条件后，M 单企业可以升级为 A 单；此外，在 A 单与 M 单中还有一种 A 观察单(即 A+CBU 注解)，CBU 注解包括了银行帐号的标识码，开具此类发票后 15 天内必须在该银行帐号上有存入记录。对于资产中只有银行存款而无固定资产的企业要使用 A 观察单，待符合条件后才能升级为 A 单。纳税人在使用 M 类发票期间，其经营将受到严重影响。

税务机关不向纳税人提供发票，仅向纳税人提供发票审批许可号码，由纳税人到税务局指定的印刷厂印制发票，并印上号码，同时规定印刷厂有义务在互联网上公布纳税人印制的发票信息，以便查询；法律规定每次印制的发票最长使用期限为两年，到期一律作废。大型企业因为发票用量特别大，税务机关提供一个特别号码，允许企业自行印刷发票。C 票虽然不需要发票许可号码，也没有期限，但也要到税务局许可的印刷厂印制。货物移送要随带送货凭证，送货凭证的印制规定与发票一样，要有税务局提供的“R”字审批许可号码，期限也是两年。税务局经常在路上抽查有无“R”字号码的送货凭证。

3.2.3 纳税申报

阿根廷税务机关不对企业会计年度设置做特别限制，企业可以根据自身需要安排其会计年度。企业所得税或预设最低所得税的年度汇算清缴，是在企业设置的会计年度终了的第五个月的第二周截止。此外，如果企业在月度预缴企业所得税，那么就需要在纳税申报后的一个月內缴纳税款。阿根廷的大部分税种都可以由纳税人通过互联网在网上申报纳税。

阿根廷对全国纳税户采取分级管理制度，主要分三个层级：

(1) 国家级纳税户，由国家大企业管理局直接管理。国家大企业对象主要是跨国公司、国内大型企业和高收入的个人，企业的划分标准主要看纳税额、盈利率、雇员数、营业规模，以及是否是行业龙头企业、跨区域集团等。这些标准每年不固定，但一般每年确定1次；

(2) 纳入电子征管系统的纳税户，主要是各地区除国家级纳税户外的重点纳税户，由所属各区和分局负责征管；

(3) 其他小纳税户。

报税渠道：阿根廷税务部门在所有纳税大、中户中全面实行自行申报制度，纳税小户实行单一税制度，即定税制度，无须申报。税务部门不承担税款的收缴职能，该职能由银行承担。税务部门在税款征收中的主要任务是：提供缴税途径，管理缴税纪律，控制缴税金额。

报税手续：纳税大户使用税务部门统一开发的申报软件编制申报表，在规定的期限内以磁盘方式提交税务部门。各税务分所办税服务厅都专门配置计算机供纳税大户申报使用。纳税人将磁盘插入计算机，输入纳税人识别号、所属税种等代码，磁盘内的申报数据将自动转入税务部门的计算机系统。申报完毕，计算机会立刻自动输出一张申报回执，纳税人领取申报回执后，在设在办税服务厅的银行税款征收处办理税款划转手续，银行的税款收缴信息通过计算机网络实时反馈到税务分所，各税务分所据此对未按规定申报和缴税的行为做出快速反应，及时督促纠正。纳税中户也采用磁盘申报，申报直接向银行递交即可，不必前往税务部门。纳税小户由税务部门根据店面大小、雇员多少、用电量高低以及货物进销量等因素核定应纳税额，银行按核定税额代征税款，税务部门按规定付给银行一定手续费。

3.2.4 税务检查

阿根廷稽查人员都是通晓会计和税法的受过高等教育的人才，薪金待遇比其他税务人员要高一些。每个稽查人员配备便携式电脑。阿根廷税务稽查类型分为预防性调查和税务稽查。税务稽查规程的具体操作分选案、检查、审理和执行四个环节。

(1) 选案环节：阿根廷对税务稽查有自己的选案标准，如：

- ①用电数量；
- ②使用假发票（阿根廷也通过票证控税）；
- ③无法证明的负债；
- ④银行存款高于企业销售额；
- ⑤用工数量；
- ⑥未申报财产。

稽查选案由专门机构完成，分为三个信息渠道：一是利用计算机数据库储存的信息资料，进行对比分析，发现异常申报的纳税人，有目标地对纳税人进行稽查。二是通过预防调查发现可疑情况，如坐店观察、便衣侦察、上路调查运送货物、抽样存盘调查、抽查发票开具情况等。税务稽查机构拥有先进的稽查工具，包括租用通讯卫星、直升飞机的空中摄影分析企业货物流通情况等。三是举报案件。税务举报案件不给予奖励。举报人员必须说明自己的姓名、身份、地址等情况，税务机关才会对举报事项进行检查，并对举报人保密。对匿名举报的情况，税务机关一般不会派人检查。

(2) 检查环节：税务稽查机构人员分若干稽查小组，由每个小组负责人分别负责，根据选案机构选择的稽查对象和初步线索，分析原因，确定案件重点，制定相应的方法。税务稽查机构负责人下达命令之后，稽查人员通知纳税人，告知要检查的税种，税款所属期，及稽查小组组别。与中国税务机关主持稽查程序稍有不同，阿根廷税务检查的基本程序有三种：

①内部调查：税务机关通过系统和纳税人报税信息收集相关资料，以此分析、复核、确定疑点；

②外部调查：外部调查是内部调查的一种延伸，主要就确认的疑点进行调查举证，包括建立案卷档案、通知企业核查、特别约谈等；

③第三方调查：聘请会计师事务所，通过他们的专业能力、外部资源和信息优势，帮助税务机关对疑点企业进行调查。

(3) 审理环节：稽查人员在稽查终结后，写出稽查报告送审理部门审理，审理部门对稽查报告事实是否清楚，证据是否充分，结论是否合法等内容进行审理后，判定属于何种违法行为，决定执行何种处罚。审理完毕后，做出处理决定，并交由稽查部门送达纳税人。纳税人对处理决定不服的，可申请复议，复议部门受理并进行复查，根据复查结果作维持原处理决定或更改原处理决定的结论，并直接向纳税人送达复议决定书；纳税人仍不服的，可向法院起诉；

(4) 执行环节：对税务处理决定，税务机关通知纳税人执行。纳税人拒不执行的，税务机关通知法院强制执行。以上稽查程序全部完结后，稽查人员在 15 天内对纳税人的软盘资料进行修改和补充。

法律赋予税务机关稽查纳税人的权利。稽查内容包括核查联邦税和地方税的计算是否符合规定。如果税务机关对纳税产生质疑，纳税人可以选择接受或者提出反驳申请。评估可以是现场核查或者根据掌握的信息预测，这取决于纳税人是否就交易提供了充分的资料。如果纳税人不接受税务机关的行政评判，在提起司法诉讼之前，也可以向税务法庭提出抗辩。

针对大企业的税收检查是由大企业局负责，其他检查部门不参与。风险审计由其评估检查部门负责，分企业和个人 2 个调查组。先根据纳税人的申报资料和第三方信息依靠计算机进行案头分析，然后按不同的风险等级分行业进行核查，核查后属实且纳税人同意

缴纳税款，移送征收部门进行税额确定，再由法律部门确定是否罚款；若纳税人有异议或比较复杂涉税案件，则移送特别服务部门，进行个案处理。

3.2.5 税务代理

阿根廷没有专门的注册税务师行业，税务代理工作主要由律师和注册会计师来承担，律师主要侧重于提供税收政策方面的咨询服务，注册会计师侧重于税款的计算。在阿根廷申请新办事务所，不需要特别的工商登记手续，对注册资本也没有限制。因为，阿根廷的事务所均应承担无限责任。

在阿根廷，律师和注册会计师行业主要实行行业自律管理，行政上不予干预。行业协会主要按经济区划设置，彼此独立，没有上下级关系。每个执业会员可以加入一个或几个协会。每个会员每年需向协会缴纳个人会费，但事务所不需缴纳团体费。行业协会的主要职责有三项：

- (1) 负责审核执业人员的执业资格；
- (2) 对违规的执业人员进行处罚，主要处罚措施有：经济处罚、点名批评、在有限期内暂停执业、永久吊销执照；
- (3) 组织行业年会和学术交流活动。

行业协会对已注册人员不实行强制后续教育制度，主要依靠从业人员自我学习。

阿根廷的法律对税务代理的执业范围没有做出强制规定，纳税人依据自愿原则，可以自行决定是否委托事务所承办有关涉税事项，但对于股份公司每年均需提交由注册会计师签字的纳税申报表和资产负债表。

在阿根廷税务代理没有统一的收费标准，主要由企业和事务所自行协商。

此外，阿根廷对执业人员的执业年龄也未做出限制，只要执业

人员愿意可以一直执业。

在阿根廷，税务机关一般不直接和企业接触。每个企业、公民在申请开业或就业前，都必须到税务机关申请一个税务登记号，并进入计算机系统实行统一管理。所有的纳税人都实行自行申报纳税制度。纳税人可以通过电子申报系统、电话、互联网等多种途径及时了解税收信息，也可以直接委托中介机构进行税务代理。由于税收政策的复杂性，委托中介机构进行代理的纳税人很多。因此，在阿根廷从事税务中介行业的人员（如律师、注册会计师）的社会地位较高，执业环境较好。多数国有企业一般都委托当地的事务所进行税务代理。

3.2.6 法律责任³⁴

如果超过税务机关规定的缴款期限，税务机关将会自缴款期限截止次日起以税额为基准，按每月约4%的利率收取滞纳金。纳税人违反税务机关的规定还会被处以以下类型的处罚³⁵：

- （1）没有成功纳税申报，处以200比索到400比索的罚金；
- （2）对纳税遗漏，税务机关将处少缴税款100%至200%的罚金；
- （3）避税，处以2倍到6倍避税金额的罚金；
- （4）触犯特定法规，会导致封停办公地点2到6天。除此之外，还要处以3,000到10万比索不等的罚金；
- （5）逃税，如果法人企业或者个人逃避社会保险费或预提所得税，或者两项均发生，若出现虚假声明、恶意隐瞒或任何欺诈或欺骗程序，无论是作为还是不作为，且一个会计年度内的逃税金额超过20万比索，则会处2年到6年的监禁。如果该会计年度已经有纳税行为，那逃税金额超过150万比索，会受到上述惩罚；

34资料来源：《Argentina:Taxreformmeasuresareenacted》，《Argentinetaxreform-Areviewofkeyprovisions》

35资料来源：<http://taxsummaries.pwc.com/ID/Argentina-Corporate-Tax-administration>

(6) 如果涉及严重的偷税漏税，将可能被处以 3 年 6 个月到 9 年的监禁。

税务机关有权在诉讼时效期内对纳税人进行审计。审计包括根据正式要求重新计算任何国家或省级税收。纳税人有权接受税务机关核定或者提出申诉。核定可在真实或估计的基础上进行，视具体个案及纳税人所掌握的有关其交易的资料而定。如纳税人在管理期内不认可核定结果，可以在任何司法程序前向税务机关提出申诉。

如果纳税人在对其提出刑事控告的法律通知发出后的 30 个工作日内，完全和无条件地接受并履行了纳税义务，该刑事诉讼可以被撤回（以往的刑事诉讼只有在纳税人于通知前付款才能撤回）。这种通过履行义务而解除刑事诉讼的方式，每个自然人或法人仅能使用一次。

有关税务当局决定和要求缴纳税款，以及执行处罚和不予处罚的诉讼时效规定：

①5 年，适用于已登记的纳税人，或按照法律规定不需要在阿根廷联邦公共收入管理局登记的纳税人，或有登记义务但没有履行这项义务的情况下，自发地将其情况合规化；

②10 年，适用于未登记纳税人。

在某些省份，就省级税收而言，诉讼时效可以延长到 10 年。

3.3 非居民纳税人的税收征收和管理

3.3.1 非居民税收征管措施简介

依据阿根廷所得税法（20628 号）规定非居民纳税人以及在阿根廷无常驻机构的外国公司，通过由支付所得的阿根廷居民企业进行代扣代缴的形式，就其从阿根廷获得的所得缴纳税款。如需申请预提所得税减免，阿根廷当地服务（技术）接受方应到该合同的税务机关（Instituto nacional de la propiedad industrial, INPI）进

行合同备案。

所有逾期未缴纳的税额都需要支付滞纳金。逾期税额的滞纳金约为每月 4%。此外，可能会处以以下罚款：

- (1) 漏税的, 处以漏缴税款 100%至 200%的罚款;
- (2) 未能履行向国外付款预提税款代理人责任的, 处以未缴税额的 100%-400%;
- (3) 税务欺诈的, 处以未缴税额的 200%-1, 000%;
- (4) 未备案转让定价税收返还研究的: 处以 20, 000 比索。

3.3.2 非居民企业税收管理

阿根廷非居民企业税收管理相关规定在第二章 2.2.2 请参照相关章节。

3.4 新冠肺炎疫情后的税收征管变化³⁶

(1) 阿根廷联邦税务局 (AFIP) 在 2020 年 3 月 18 日至 4 月 12 日期间暂时关闭。与税收、社会保障和关税的纳税事务有关的检查、评估、上诉、申报缴纳及其他程序所规定的期限相应顺延。

(2) 财产税-返还截止日期已推迟

阿根廷政府法令规定, 对在国外拥有资产的居民加征财产税, 如果相关资产的 5%在相关纳税年度后, 2020 年 5 月 1 日前 (以现金) 收回, 将免除此类增加的税收。

(3) 税费申报期限延长

对 2021 年 1 月 1 日前到期的旅游及酒店行业的收入、财产、资本等涉及的税款缴纳期限延长 180 天。

³⁶资料来源: IBFD 荷兰国际财税文献局 <https://research.ibfd.org>

第四章 特别纳税调整政策

阿根廷不是经济合作与发展组织（OECD）成员国。

阿根廷已签署自动交换信息和共同报告标准的全球协议。AFIP 将获得阿根廷个人及其他纳税实体在境外金融机构开设账户的信息。这些信息将包括截至每年 12 月 31 日的账户余额，有时还包括利息，股息和其他收益金额。同时账户持有人或经理的身份证明和税收居民信息也是必须提供的。截至 2022 年 6 月，有 165 个国家（地区）参与了信息交换；

截至 2022 年 1 月，与阿根廷签署的 BEPS 项目下的国别报告信息交换的多边主管税务机关协议（CbCMCAA）的国家为 92 个。CbCMCAA 允许所有签署国双边和自动交换彼此的国别报告，以确保税收政府了解完整的跨国公司业务结构，同时还可以确保机密性信息维护，阿根廷进一步加强了与国际社会的税收信息交流与合作。

阿根廷税务机关 (AFIP) 于 2020 年 10 月 19 日发布了第 4838/2020 号决议，该决议遵循经济合作与发展组织 (OECD) 和税基侵蚀和利润转移 (BEPS) 行动计划。该决议自 2020 年 10 月 20 日起生效，创建了一个关于国内和国际税务筹划战略的信息制度。新的报告要求具有可追溯性。该制度要求纳税人报告任何（无论是在境内或跨界情况下）较阿根廷现有税制下（不仅针对所得税）具有税收优惠或其他利益的协议、策划、计划或其他行动。

按照该制度的规定，报告义务目前由参与该决议规定的协议、策划、计划或其他行动等的阿根廷纳税人承担。税务顾问（在业务过程中帮助、协助、建议或执行任何税务规划实施活动的个人和企业）直接或通过第三方参与税务安排的也必须遵守该制度。对于新报告制度，报告的截止日期是该事项实施的会计期间的最后一个月的最后一天。对于新的跨境筹划，必须在实施后 10 内作出报告。该

制度为在 2019 年 1 月 1 日至 2020 年 10 月 20 日之间实施的税务安排以及在 2019 年 1 月 1 日之前实施但在 2020 年 10 月 20 日仍然有效的税务安排规定了一个特别的截止日期，在这些情况下，税务安排必须在 2021 年 1 月 29 日前报告。

4.1 关联交易

阿根廷的转让定价以所得税法（ITL）和所得税法条例和修正案为立法依据，并由总则第 1122/01 号文件作为补充。

4.1.1 关联关系判定标准

阿根廷《所得税法》规定，在阿根廷共和国境内存在或成立的企业、信托公司或常设机构及成立或位于阿根廷境内外的个人、实体或常设机构由于参与资本、借贷、功能影响或其它性质的活动使其被同一方（个人或公司）直接或间接管理或控制，无论它们是否具备契约性质，是否有权利决定、操纵或指定上述公司的经营活动，它们均被认定为关联方。

另一方面，总则第 1122/01 附件三针对关联交易给出了明确定义及判定方式。若以下任一种情况被证实，则该交易被视为关联企业间交易。

- (1) 一方持有另一方的全部或 50%以上资本；
- (2) 对于两方或多方的情况：
 - ①双方被同一方持有全部或 50%以上资本；
 - ②同一方持有一方全部或 50%以上资本，并对另一方有重大经济利益影响；
 - ③同一方同时对双方有重大经济利益影响。
- (3) 在一方拥有绝对表决权的个人在另一方拥有董事会或股东会的主导权；
- (4) 双方或多方有共同的董事、高级管理人员或经理；

(5) 一方的独立代理人、批发商或经销商个体同时是另一方的采购、商品及服务销售；

(6) 一方依靠另一方的技术产权及技术知识进行经营活动。必须证明若无该技术则一方无法进行经营活动；

(7) 一方与另一方合作形成非法人实体，例如共同管理、临时联合经营、商业合作团体、非企业集团或其它类型的集团，一方对定价有重大影响；

(8) 一方同意给出另一方在相似情况下给出第三方的合同优惠条款，例如销售折扣、运营融资及货物运送等方面；

(9) 一方参与了另一方的经营政策建立，如原料供应、生产和商品化，并产生重大影响；

(10) 一方开展的业务只与另一方有关，或一方的存立只与另一方有关，从而形成一种“唯一供应商”或“唯一客户”的关系；

(11) 一方通过优惠贷款或提供任何类型担保（在第三方提供融资的情况下）的形式为另一方提供商业活动必要的大规模资金；

(12) 一方承担另一方的损失或支出；

(13) 一方的董事、高级雇员或经理以接受另一方指令或以另一方利益为目的工作；

(14) 根据特殊协议、环境或情境，持有少数股份的一方拥有决策或行政权。

阿根廷政府在 2013 年 5 月 30 日的《正式公报》中发布了一项法令（589/2013），授权 AFIP 列出一个新的合作名单，包括国家、司法管辖区、领土和税收制度被认定为“财政透明合作”，未列入表中的将被视为非合作国家，并自此作为转让定价和其他税收处理的“避税天堂”。因此，AFIP 公布了“纳税透明合作”的国家名单，自 2014 年 1 月 1 日起生效。新的“白名单”取代了以前被视为“避税天堂”的司法管辖区的“黑名单”。

4.1.2 关联交易基本类型

阿根廷并未单独列示关联交易的基本类型。根据关联交易实质，交易类型可分为有形资产使用权或所有权的转让、无形资产使用权或所有权的转让、劳务交易、资金融通等。

4.1.3 关联申报管理

根据阿根廷的转让定价要求，2018年起，纳税人需要提交以下申报材料：

(1) 申报材料：

- ①年度转让定价报告（本地文档）；
- ②经审计财务报告；
- ③针对转让定价报告中特定内容的鉴证报告；
- ④转让定价特定申报表（2668号申报表及4501号申报表）

2668号申报表：适用于与处于低税负或无税负地区企业进行关联方交易及与第三方进行进出口交易的申报。

4501号申报表：适用于转让定价报告及注册会计师认证的电子申报。

对于涉及国际中介的阿根廷纳税人和境外关联方之间的进出口交易，当地企业必须证明国际中介获得的报酬符合承担的风险、履行的职能以及交易涉及的资产。本地文档必须包括国际中介的功能分析。

(2) 申报时间要求：

纳税人需在财政年度结束后5个月内完成所得税申报。在此类申报中，纳税人需披露转让定价调整相关事项（如有）。对于转让定价调整，纳税人需披露是否需要为了获取公平交易价格而进行转让定价调整，该类交易包括关联方交易、与由于财政透明度的原因视为非合作的国家或管辖区的交易、与低税率或无税负区域的交

易。因此，虽然转让定价年度申报在此时并未截止（如下，财政年度结束后 6 个月内），但转让定价分析应在该阶段进行。

纳税人需在财政年度结束后 6 个月提交转让定价年度申报表（2668 号申报表），包括所有跨境公司间交易的详细信息（或本地公司与由于财政透明度的原因视为非合作的国家或管辖区的交易、与低税率或无税负区域的交易进行的交易）。转让定价报告需要通过 4501 号申报表提交完成，由独立注册会计师（CPA）证明，同时需要对转让定价报告中的部分程序和信息进行鉴证。公司还需提交由独立会计师签署的财务报告。若是第一次提交，应同时提交前两个税务期间的财务报表（如适用）。所有适用的文件必须以一个文件包的形式进行提交。

4.2 同期资料

阿根廷税务机关同样也在收集关于纳税人与国内外关联方交易的更多信息。2013 年，阿根廷签发了新的税务信息申报要求，引入了一种新的阿根廷纳税人与国外实体签署的合同登记以及上报财务报表的系统，该规定于 2014 年 1 月 3 日生效，被用于特定类型的实体或者投资机构在阿根廷国内进行跨境交易操作。2017 年³⁷，AFIP 在总则第 4130-E 中规定，同期资料报告提交要求和 OECD 发布的税基侵蚀及利润转移（BEPS）中的要求保持一致。

鉴于阿根廷税关注重实质重于形式原则，外国公司在阿根廷开展实质业务要有合理理由及有充足的文件支持其商业目的、公司架构及交易。在许多进入最高法院的税务诉讼案件中，如纳税人可以证明其安排符合商业实质则更有可能获得有利结果。

4.2.1 分类及准备主体

³⁷资料来源：《Argentina:Country-by-countryreportingrules》，<https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2017/09/tnf-argentina-cbc-reporting-rules.html>

需要提交的同期资料文档具体包括国别报告、主体文档和本地文档三类：

(1) 国别报告：自 2017 年 1 月 1 日起开始适用，在阿根廷境内的集团最终母公司的合并收入大于或等于 7.5 亿欧元或以 2015 年 1 月 31 日的汇率为准折算的等价本币的跨国集团有义务在母公司会计年度截止后的 12 个月内报送同期资料报告。特殊情况下，最终母公司在其他国家的跨国集团也可能被阿根廷国家税务局要求提供国别报告。

(2) 主体文档：自 2018 年 1 月 1 日起开始适用，纳税人集团年收入超过 40 亿比索且与境外关联方交易，每个会计年度开具发票的交易总金额超过 300 万比索或与单一个体交易超过 30 万比索，则必须提交主体文档。

(3) 本地文档：纳税人与关联方之间的交易若超过 3000 万比索，则必须提交本地文档。若纳税人属于必须提交国别报告或主体文档的纳税人，则当交易额超过 300 万比索或单一个体交易超过 30 万比索时，就需提交本地文档。税务机关根据其税收监管及审查权有权要求纳税人提供能证明其遵照独立交易原则经营的信息，包括：

①没有定义具体类型的文档。考虑到在实践中可能出现的不同情况，无法规定标准的准备文件。但是，纳税人可以提供任何充分真实的、能够证明其符合税收征管法条例规定的证明文件；

②所需文件不限于清单中所列的文件，因为根据不同案件的特殊情况，采用不同的国际交易定价调整方法，清单上要求的材料有可能是不充足的或不适用的。为此，清单仅为一种最低标准指南，旨在帮助纳税人准备主体文件；

③转让定价文档应在提交信息性纳税申报单截止日准备好，而且可供检察人员审查，文档留存期限截止至相关税种的税收追诉期。

作为证据，文件应符合现行立法规定的所有正式要求，例如采

用西班牙语，如是外语则由经认证的翻译人员进行翻译。

本地纳税人应当记录的数据以及税务机关审查或适用立法规定的方法所需的数据是：

(1) 关于纳税人职能或活动的资料及信息（生产、研发、营销、销售与分销、运输、库存、安装、售后服务、行政、会计、法律、人事、信息技术、财务等）；

(2) 填写有关国外关联方的信息和文件（如有），说明有关交易的性质。

即使纳税人与国外关联方没有关联交易，也需提供其国外关联方的资料及信息。这意味着，尽管在这种情况下，不需要提交转让定价信息申报表，纳税人仍有义务记录其关联方信息。该信息应供税务机关进行检查时使用：

(1) 就跨国企业而言，文件要求能够证明集团所有关联企业的经营行为，以及未发生关联交易的所有企业的经营行为；

(2) 此外，还需要准备以下文件：

①与关联方的交易金额和币种；

②根据所使用的定价方法，提供合并财务报表（如适用）；

③执行合同和协议；

④有关纳税人的财务状况、企业环境及其所在行业、商业战略、成本结构等信息。

(3) 支持转让定价程序的信息和文件。

4.2.2 具体要求及内容

(1) 国别报告：主要记载跨国企业集团内在各个税收管辖区的基础销售额、税前收入、纳税额、资本额、留存收益、员工数量、有形资产额、集团成员清单及其主要执行功能等。

(2) 主体文档：主要记载跨国企业集团的集团事业概要、集团主要价值链、集团无形资产信息及集团金融交易信息等。

(3) 本地文档：主要记载纳税人的信息、主要关联交易的信息、有关所开展活动和功能的信息、有关所承担风险和资产使用的信息、提供选择的参数证明文件、参数特征及活动描述等。

4.2.3 其他要求

(1) 文件语言：提交至税务机关的转让定价报告必须采用西班牙语撰写。如果该转让定价报告包含用外语所撰写的信息，则需要附上一份由国家公共译员翻译的西班牙语译本，并且其签字需由该译员所在的阿根廷有关机构认证；

(2) 申报时间：主体文档及国别报告的申报期为财政年度结束后 12 个月内。

(3) 追溯时效：联邦税收事宜的一般追溯时效为 5 年，该追溯时效适用于转让定价。这一时效起始于纳税申报截止后次年的 1 月 1 日。转让定价文档必须由纳税人在规定追溯期限内保留 5 年；

(4) 中小规模企业：对于中小规模企业，无明确文件规定需提交文件。

4.3 转让定价调查

4.3.1 原则

转让定价的基本原则是独立交易，即以公允价值向外国关联方提供商品或服务。

虽然阿根廷的转让定价规则参考了经合组织的指导纲要，但它没有完全遵照经合组织的倡议来制定转让定价的相关方法。企业如涉及转让定价，需要就交易向阿根廷税务机关报送相关文件。转让定价的方法取决于税务机关对交易重要性水平的评估，这需要交易方提供能表现交易实质的信息，包括交易金额、交易关系双方情况等。税务机关有权对涉及转让定价的交易做出就价格、定价方法等方面的调整。

涉及转让定价活动的企业在会计年度终了进行企业所得税汇算清缴时，应该同时提交转让定价补充申报表，以及必要的同期资料。

4.3.2 转让定价主要方法

通常来说，阿根廷转让定价条例中规定的转让定价方法与经合组织跨国企业指南是一致的：可比非受控价格法(CUP)、转售价格法(RPM)、成本加成法(CP)、利润分割法(PSM)和交易净利润率法(TNMM)。值得注意的是，当选取定价方法时，四分位数间距的使用是强制性的。

在阿根廷转让定价条例中还有另外一个定价方法，即通过国际贸易商定价确定出口给关联方的商品价格（称之为“第六种方法”）。

使用何种方法应该因具体情况而定。但是，在通过国际中介机构出口商品的情况下，当机构并非货物最终接收方时，那么必须使用第六种方法，也就是说，以商品装载当天的相对透明市场上价格或协定价格中两者价格为准。如果当地出口商能够证明其交易符合相关法规中的某项具体测试，则此方法可能不适用。

4.3.3 转让定价调查

迄今为止，AFIP 通过一般税务审计、特殊转让定价审查以及在国家知识产权局（INPI）注册的注册技术援助协议或商标许可协议的修订过程中，或由位于阿根廷的实体与位于避税地的实体达成交易时审查转让定价。AFIP 转让定价团队多年来一直保持着专业化，其曾在以下行业进行转让定价审查：汽车、制药和商品行业。同时，任何与国际关联方进行往来交易并呈现亏损或者低利润的跨国公司也是 AFIP 重点审查对象。如今，AFIP 正特别关注通过中介机构进行的境外关联交易，此类交易预计也将继续受到审查。

转让定价没有常规的处置方法，因为每一个交易都有自己的特

殊性，但是一个恰当的转让定价方法规定一定是反映了交易的实质。

阿根廷企业在转让定价时还应该注意以下几点：

(1) 阿根廷通过制定法律来管理转让定价，权威性强；

(2) 转让定价调查取证中，纳税人根据税务机关的要求提供相关举证资料并负有举证责任，对纳税人没有妥善履行上述义务的，税务机关会给予一定处罚；

(3) 在阿根廷，中介机构的作用十分重要。纳税人举证过程中，对标的物标准价格的确定须由独立第三方提供、确认，比如会计师事务所；税务机关会对中介机构的资料进行核定，如果发现中介机构提供虚假举证资料，不但会处罚纳税人，还会对中介机构处以行政处罚甚至刑事处罚；

(4) 针对关联企业间无形资产转让，阿根廷有较为严格的管控制度。对于在国家工业技术管理部门登记的无形资产，按照交易价格的 21%课征所得税，对未登记的按 35%征收所得税；

(5) 针对关联企业间进出口交易价格的认定，阿根廷亦有严格的制度安排。对出口货物价格，应按照实际出口价、目的地批发价、生产地批发价三种价格中最高一个来确定；对于进口货物价格，应按照生产地批发价加运费和保险费的总价、目的地批发价两者孰低的一个来确定。

如果阿根廷税务机关对于纳税人转让定价持有异见，就会向纳税人追收少缴的税款，并且要求纳税人对少缴的税款缴纳利息。如果税务机关认为纳税人执行的转让定价存在虚假，就会以少缴税款金额为基础，追收一到四倍的罚金。如果税务机关认定纳税人蓄意操纵商品价格，就可以对其处以最高十倍的罚金。

2017 年 12 月通过的税制改革，针对转让定价部分也进行了调整。本法案引入相关规则标准，用于分析有境外中间商（该中间商既非目的地的实际进口商，也非原产地的出口商）参与且境外至少

有一方（即中间商、进口商或出口商）为关联方的进出口货物交易。在上述情况下，本法案要求证明境外中间商的报酬符合其承担的风险、履行的职能以及涉及的资产。此外，对于价格已知且有中间商（即关联或位于“非合作”或低税率或不征税的管辖区）介入的货物出口，本法案要求阿根廷出口商向 AFIP 做合同备案。如果该出口商未做合同备案，阿根廷出口商从出口取得的阿根廷来源收入将根据货物装载之日的已知价格确定（如适用，采用可比调整）。

根据 2018 年的补充规定，对于能证明是发生在同一经济集团内的间接转让行为不征税。在下列情况下，转让被视为在同一经济集团内进行：转让人直接或间接持有受让人实收资本 80%以上，反之亦然；或当一个或多个实体直接或间接共同持有转让人和受让人的实收资本 80%以上时；以及该持股关系在相关间接转让交易之前存在至少两年。但应注意如果该同一经济集团内的间接转让的唯一目的是为了获得税收优惠，则不适用该优惠政策。

4.4 预约定价安排

阿根廷税务当局未设置预约定价安排的机制，所以无法缔结预约定价安排。

4.4.1 适用范围

基于上述原因，此节无内容。

4.4.2 程序

基于上述原因，此节无内容。

4.5 受控外国企业³⁸

4.5.1 判定标准

³⁸资料来源：《Argentina: Tax reform measures are enacted》《Argentinetaxreform-Areviewofkeyprovisions》

阿根廷对于受控外国企业(Controlled Foreign Companies, CFC)未做出明确规定。但在实践中,阿根廷税务机关参考了国际上一般对“受控外国企业”的规定。

4.5.2 税务调整

如果阿根廷的居民企业设立在境外的公司,在一个会计区间内取得的收入超过50%属于以下类别,而且设立的国家或地区不是阿根廷税收信息合作国家,就会被阿根廷税务机关认为应该适用“受控外国企业”的规定。这些类型的收入包括:股利、利息(除非派发机构是银行)、特许权使用费、非经商业开发的不动产租金,以及股票、债券、金融衍生物买卖而取得的收益。

2017年12月通过的税务改革中修改了居民纳税人对境外来源收入确认时间的规定。最重大的变化是居民纳税人从其参股的境外实体取得的收入,若该境外实体不存续,则上述收入将视为阿根廷居民的直接收入。

上述规定需满足以下条件,包括:

(1) 居民纳税人(如适用,连同关联方)在境外实体中拥有至少50%的股份;

(2) 该境外实体没有开展商业活动的物质和个人资源,或获得至少50%的消极所得,或其收入构成居民关联方的可抵免费用;

(3) 该收入在境外支付的所得税额低于该收入在根据阿根廷所得税规定应缴纳税额的75%。

4.6 资本弱化³⁹

4.6.1 判定标准

资本弱化是指企业通过加大债权性资本而减少权益性资本的方

³⁹资料来源:《Argentina: Tax reform measures are enacted》《Argentina tax reform - A review of key provisions》

式来增加税前扣除，降低企业税负。因为借贷产生的利息，可以作为财务费用在企业所得税纳税前扣除，而权益性资本派息不能税前扣除。管辖区资本弱化规则中有关资本弱化或债务能力的相关法规和裁决适用于限制纳税人与相关实体（无论是本地还是外国）签订的金融性质债务产生的利息和外汇损失的扣除。

4.6.2 税务调整

已于 2018 年 1 月 1 日起生效的 2017 年 12 月通过的税制改革法案，对于防止资本弱化作出新的规定，以 OECD 发布的 BEPS 规则为基础制定，取代原本的债资比超过 2:1 的规则，新的规则为与金融贷款有关或与国内外关联方有关的利息支出和外汇损失的扣除限额为不包含利息、外汇损失和折旧的应纳税所得额的 30%。

若可扣除的利息金额小于扣除限制，未使用的扣除额可以在未来三个纳税年度内使用。

若利息金额超过既定限额，超过部分可以在未来五年内扣除。

该限制条款在特定情况下不适用，例如，阿根廷银行及金融信托的贷款利息或受益人已依照阿根廷所得税法对该笔利息收入缴纳了相关税费。另外，若纳税人可以证明，在适用的纳税年度内，阿根廷纳税人利息与净收入之比小于或等于其经济集团与非关联债权人借款的利息与净收入之比，则该限制不再适用。

此外，阿根廷于 2018 年 12 月颁布 1170/2018 号法令，该法令规定支付给非居民的已缴纳预提所得税的利息，即使该利息因适用双重征税协定而减少，也不会受到新资本弱化规定的限制。但是，上述利息不包括国外关联方提供的公司内融资产生的汇兑损益，因为这部分损益不属于阿根廷税法规定的征税范围。

4.7 法律责任

阿根廷国际交易有关的主要处罚如下：

(1) 如果纳税人逾期进行有关国际交易的申报，将被处以 2 万比索的罚金。在逾期申报的情况下，不再区分该交易的价格是否为公平交易价格；

(2) 如果不履行 AFIP 要求的信息披露的职责，纳税人将面临最高 4.5 万比索的罚金。该处罚也适用于未保存证明在国际交易中结算价格的文件以及未按要求进行纳税申报的情况。如果在第三次要求后仍未提交纳税申报表，且纳税人的收入超过 1,000 万比索，罚款将从 9 万比索增加到 45 万比索。

(3) 对于与国际交易有关的未缴税款，纳税人将被处以未缴税款的 200% 的罚款，如果累犯，罚款可能会增加到 300%。欺诈的罚款是未缴税款的 2 到 6 倍。

(4) 如果每一财政年度的未缴税款超过 150 万比索，将被判处 2 至 6 年监禁。如果未缴税款超过 1500 万比索，刑期将增加到 9 年。

(5) 以下处罚适用于不遵守与国别报告和国别报告通知相关的义务：

①如果当地实体是全球集团中的成员公司，且达到强制披露国别报告的最低合并收入限制，并且未能在规定的截止日期内遵守有关披露义务，则罚款将在 8 万至 20 万比索之间。如果纳税人未能遵守上述国别报告通知义务，但其全球集团未达到强制国别报告规定的限额，则罚款将在 1.5 万比索和 7 万比索之间。

②如果当地实体未能在规定的截止日期内通知申报实体识别数据（指定提交国别报告的实体）（首次通知），则罚款将在 8 万至 20 万比索之间。

③如果当地实体未能在规定的截止日期内通知申报实体在其税务管辖区内提交国别报告（第二次通知），则罚款将在 8 万至 20 万比索之间。

(6) 若当地实体有义务向 AFIP 提交国别报告但未提交，罚款

将在 60 万比索至 90 万比索之间。如果提交的报告不完整、未完成或存在严重错误或不一致，也将受到处罚。

（7）如果不符合 AFIP 对除国别报告外所要求补充信息的要求，则罚款将在 18 万比索和 30 万比索之间。

第五章 税收争议解决

5.1 阿根廷处理税收争议的主要部门

阿根廷税务法院成立于 1960 年，在成立和实践过程中，也参考了美国和墨西哥等国家的经验，但仍具有自己的特色。税务法院虽然名称是法院，其审案方式也与司法法院相似，但实际并不是完全意义上的司法法院，而是有准司法性质的行政机构。它隶属于经济部，与国家公共收入管理局平行，由于税务法院不隶属于公共收入管理局，因此其行政裁决基本不受税务局的影响，具有较强的独立性，从体制上保证了行政裁决的公正性。

阿根廷目前只设有一个税务法院，在各省未设分支机构。税务法院下设七个法庭，共有 21 名法官，每个法庭有 3 名法官，其中四个法庭专门审理税务案件，其余三个法庭负责海关案件。为了提高税务法院的权威性，税务法院要求只有在学术方面具有相当成就、专业知识相当精深的专业人员才能担任法官。对税务法院中涉及税务案件的法庭法官的组成还有特别规定，其中两名法官须有律师从业背景，精通各项法律，另一名法官必须是经济学院毕业，精通各项经济学知识。对于涉及关税案件法庭的法官，要求三名法官均须具有律师资格。阿根廷认为，税收案件专业性很强，除了涉及法律问题外，对于涉及到经济活动的案件要求法官必须精通经济学方面的知识。如果法官都是律师而没有经济学方面的专家，就难以保证案件审理的公正性。基于这样的认识，税务法院规定审理税务案件时，当事人可以聘请会计师、经济方面专家担任代理人。而审理关税案件，代理人必须是律师。

5.2 税收争议解决方法

5.2.1 概述

税务机关在征税过程中，与纳税人发生税务争议是十分正常的。在阿根廷，一旦发生税务争议，纳税人可选择的解决途径除了继续向税务机关申诉(复议)或是向司法法院起诉外，最重要的途径是向国家税务法院提起仲裁。税务法院是阿根廷解决税务争议最重要的途径。

税务法院的裁决并非最终裁决。双方当事人对裁决不服，可以向法院起诉，由中级法院和高等法院受理，并且不受二审终审规定制约。阿根廷法院分三等：高等法院、中级法院、地方法院。地方法院无权审理税务案件。

5.2.2 税收争议的主要类型

阿根廷税务机关近几年来主要关注以下类型：

- (1) 税务信息的交换与合作；
- (2) 境内跨地方、跨国税收协定；
- (3) 税收协定待遇细节；
- (4) 高滞纳金和税收处罚法；
- (5) 转让定价（公司之间、以实物形式进行利润的国际转移）；
- (6) 从属机构的财产税。

5.2.3 主要解决途径

为了促使纳税人更多的选择通过税务法院而不是司法法院解决税务争议，阿根廷采取了一些保障措施：

(1) 税务法院收费较低，只收争议税额 2.5%的诉讼费，而向司法法院起诉则需要缴纳 3.5%的诉讼费用，从而促使纳税人从经济上倾向于向税务法院提起仲裁；

(2) 在税务法院审理期间，税务局的处理处罚决定均暂缓执行，而向司法法院起诉时，则必须先履行除罚款以外的税务机关的各项

处理决定，这个规定对纳税人具有相当的吸引力；

(3) 税务法院对税务案件审理的专业水平较高。需要说明的是，为了防止纳税人利用上述规定恶意提起行政仲裁，拖延履行税务机关的处理决定，阿根廷规定一旦税务法院认定纳税人属恶意提起仲裁，有权判定纳税人支付拖延缴纳税款部分两倍的罚息。

税务法庭审理案件采取书面审理方式，而不采取开庭审理方式，由双方当事人提出主张并进行举证，但法官并不完全消极被动，其在举证方面拥有一项特殊的权力，即当案件需要某些证人提供证言而证人又不愿提供证词，经当事人申请法官有权命令证人提供证言。

为了保证案件审理的公正性，阿根廷采取了很多措施。首先，确保税务法院法官的优厚待遇，其职级、薪资、福利与司法法院的法官是同等的，并且实行任职终身制。只要个人职业操守不发生问题，可以一直从事法官职业到退休，确保法官审理案件不会因外界因素而影响其公正性。其次，采取审理合议制。审理一宗税务案件有三名法官进行合议，最后通过表决，少数服从多数确定审理结果，每个案件都通过抽签形式随机确定三名法官进行审理，而并非由法院院长直接指定。

在保证公正的同时，税务法院也比较注重保护纳税人的权益。首先，通过税务法院审理的案件，法官在审理中发现税务局少征了税款或处罚力度较低，在裁决中不能追加税款或者加重处罚，即税务法院采取的是审理不加重原则。其次，法院十分注重监督税务机关执法程序是否合法，如果法官判定税务机关在程序上违法，可裁决税务机关的行政决定无效。再次，法院有权审理税务机关指定的抽象行政行为。

目前，阿根廷税务法院每年审理的案件在 400-500 件左右(包括海关案件)。其中，裁决税务机关胜诉与败诉的基本上是各占一半；税务法院判决后提交司法法院再审时，90%以上的案件是维持税务法

院的原判，税务法院的审理水平和效率较高。

第六章 在阿根廷投资可能存在的税收风险

6.1 信息报告风险

在阿根廷境内的子公司、分支机构或者构成常设机构的外资实体都将被判定为阿根廷纳税居民，并履行下列基本税收义务：

- (1) 在阿根廷经济与公共财政部下属的公共收入管理局进行税务登记；
- (2) 进行月度、年度税务申报；
- (3) 遵循阿根廷信息管理及披露制度；
- (4) 遵循阿根廷转让定价管理条例及规章。

在阿根廷现代化的科技手段和信息化技术已广泛地应用于税收征管工作，极大地提高税收工作质量和工作效率。1990年阿根廷利用世界银行贷款自行开发建立起计算机税收征管系统 OSIRIS，实现了各级税务机关、指定的收款银行以及中央银行的互联互通；此外，OSIRIS 系统还可与其他政府机关、某些公用部门实现联网，收集和存储纳税人的有关资料。利用这一专门的电脑系统，阿根廷已经实现了从纳税登记、纳税申报、税款征收入库、稽查选案、税收法规和纳税人资料的管理和利用等环节的自动化管理。1991年又推出 2000 电子征管系统加强对大中型企业的征管。近年来，阿根廷加强了税收信息披露管理，2013年制定的新税务信息申报要求，介绍了针对阿根廷纳税人与外国实体签订的合同登记和部分财务报表披露的新制度。

为防止税基侵蚀和利润转移（BEPS），2014年1月3日，适用于阿根廷境内开展跨境交易业务活动的特定实体或投资交易的规定正式生效，而后阿根廷也签署了自动交换信息和共同报告标准的全球协议，截至 2022 年 6 月，有 165 个国家（地区）参与了信息交换

⁴⁰。AFIP 会获得阿根廷个人及其他纳税实体在境外金融机构开设账户的信息，信息内容包括年末账户余额、利息、股息、其他收益金额、账户持有人或经理的身份证明及税收居民信息也是必须提供的。此外，阿根廷税务局为收集大型纳税人偷逃税的证据，甚至可以动用侦查卫星进行跟踪监视。这些现代化手段的运用，提高了阿根廷税收工作质量和工作效率，纳税人逾期申报率、申报差错率都控制在 6% 以内，而按期入库率则达到 85% 以上。

如果超过税务机关要求的缴款期限，税务机关将会从缴款期限日第二天开始以税额为基准，每月按约 4% 的利率征收滞纳金。

纳税人违反税务机关的规定还会被处以以下类型的罚金：

- (1) 没有成功纳税申报，处以 200 比索到 400 比索的罚金；
- (2) 对纳税遗漏，税务机关将处少缴税款 100% 至 200% 的罚金；
- (3) 避税，处以 2 倍到 6 倍避税金额的罚金；
- (4) 触犯特定法规，会导致封停办公地点 2 到 6 天。除此之外，还要处以 3,000 到 10 万比索不等的罚金；
- (5) 逃税：如果法人企业或者个人逃避社会保险费或预提所得税，或者两项均发生。若出现虚假声明、恶意隐瞒或任何欺诈或欺骗程序，无论是作为还是不作为，且一个会计年度内的逃税金额超过 20 万比索，则会处 2 年到 6 年的监禁。如果该会计年度已经有纳税行为，那逃税金额超过 150 万比索，会受到上述惩罚；
- (6) 如果涉及严重的偷税漏税，将可能被处以 3 年 6 个月到 9 年的监禁（请参照本指南 3.2.6 法律责任）。

6.2 纳税申报风险

6.2.1 在阿根廷设立子公司的纳税申报风险

⁴⁰资料来源：OECD 数据库：<https://www.oecd.org/tax/transparency/who-we-are/members/>

股份制公司和有限责任公司是外国投资者在阿根廷进行经营时被运用最广泛的法律实体。根据阿根廷《公司法》，设立股份制公司或者有限责任公司至少需要两名股东。有限责任公司股东最多不能超过 50 名。尽管法律没有要求股东所持股份比例，但是司法监察总局要求：公司必须由真实、实质控股的股东设立。因此，不推荐代持股。

股东可以是自然人或者组织。外国企业要成为阿根廷公司的股东，必须首先在司法监察总局进行自身信息登记，即股东登记。

尽管阿根廷《公司法》仅要求股份制公司的最低股本是一万两千比索，并且必须在公司设立时缴纳至少 25% 的股本，剩余 75% 应在设立后两年内缴纳。但司法监察总局表明：该股本必须与股份制公司的公司目的（经营范围）成比例。

股份有限公司(SA)：股份公司的大部分管理成员应在阿根廷居住，但对股东的居住地与国籍无限制。如果公司某一股东是某国外商业公司，则该公司也应该在阿根廷企业注册管理局注册。

有限责任公司(SRL)：有限责任公司股东数量不得超过 50 人，股份有限公司不得有有限责任公司的股东存在，不能在证券市场上市。但相对于股份有限公司，它的成立手续相对简单，公司章程也更为灵活。

由于境外企业在阿根廷设立子公司需要进行股东登记，所需文件相对自然人而言更多、准备时间更长、要求更严，或出于其他商业决策考虑，很多私企采用员工代持股的方式在阿根廷设立企业，即，其员工以自然人身份设立企业，等到时机合适再将股份转至实际股东名下。该方式在短期内能够更快设立企业，但是风险很大：如自然人行为能力变化、工作调动以及转移股权将产生一定的税费。

6.2.2 在阿根廷设立分公司的纳税申报风险

任何根据其所在国法律合法设立和存续的公司都可以在阿根廷

设立分公司。由于分公司不是法律意义上的独立主体，总公司承担分公司所有的责任。分公司的法定负责人根据阿根廷法律承担与公司董事相同的法律责任。

从税收目的上说，分公司在阿根廷是纳税主体，与子公司承担的税收职责较为相似。分公司与总公司设置独立的账簿、财务报表，以及记录阿根廷境外公司资产的组成及价值的会计证明。其纳税申报表应按年度进行提交。

总公司需要任命一名分公司的法定负责人，其持有公司签发的授权委托书。

分公司不但受到本国法律的约束，而且在阿根廷境内仍需按照阿根廷法律进行登记注册。分公司以总公司名义、或作为总公司在当地的代表，经营总公司经营范围的所有业务。在这种情况下，分公司的运营资本与总公司的注册资本等同，而非分公司在阿根廷的注册资本。

6.2.3 在阿根廷取得与常设机构无关的所得的纳税申报风险

依据阿根廷所得税法规定非居民纳税人以及在阿根廷无常设机构的外国公司，通过由支付收入的阿根廷居民企业进行代扣代缴的形式，就其从阿根廷获得的收入缴纳税款。如需申请预提所得税减免，阿根廷当地服务（技术）接受方应就该合同向税务机关进行合同备案。

所有逾期未缴纳的税额都需要支付滞纳金。逾期税额的滞纳金约为每月 4%。此外，可能会处以以下罚款：

- (1) 漏税的, 处以漏缴税款 100%至 200%的罚款；
- (2) 未能履行向国外付款预提税款代理人责任的，处以未缴税额的 100%-400%；
- (3) 税务欺诈的，处以未缴税额的 200%-1,000%；
- (4) 未备案转让定价税收返还研究的，处以 20,000 比索。

6.3 调查认定风险

阿根廷政府 2014 年成立新外贸监管单位，加强监管发生在阿根廷境内及境外，日益增多且复杂的外贸交易。根据该法令，监管单位的主要职责是监管进、出口交易的数量和价格。因此，监管的焦点集中在存在关联关系的进、出口交易商。监管单位也负责对交易进行分析，以调节货币的流入与流出，并将这些分析报告交给政府相关机构。

在阿根廷投资的集团企业，应审慎检视在阿根廷的营业活动，并从所得税、转让定价、关税和外贸的角度来准备相关的支持文件，以降低相关的税务风险。

6.4 享受税收协定待遇风险

税务筹划注意考虑两个问题：税务成本预估及可利用的税收优惠政策。税务是跨境投资时必须考虑的一个重要事项，是直接影响项目决策的重要成本因素。而阿根廷税务政策也一直都在变动调整中。以税收优惠为例，虽然阿根廷政府制定了投资鼓励政策，但申请优惠政策的条件繁多，企业要详细了解阿根廷优惠政策的相关条件，适当调整对优惠政策的期望值，科学进行成本核算。

依据阿根廷法规，扣缴义务人需代扣代缴及支付相关税费，并将承担滥用税收协定的处罚。依据阿根廷国家税务总局总则第 3497 号文规定，申请享受税收协定优惠的境外实际受益人，需向阿根廷境内进行代扣代缴的税款义务人提供税收居民证明。该证明需由境外税收协定受益人签字，经受益人所在地或海外税务局批准并认证后生效。

6.5 其他风险

在过去许多年，阿根廷在国际商品市场上处于一个非常被动的

地位。这不仅是因为阿根廷出口产品历史残留的乏力因素导致的，还有一个原因是阿根廷近年的通货膨胀十分严重。为了吸引境外投资及改革税收制度，阿根廷 2017 年 12 月 29 日颁布施行全面税制改革法案，并自 2018 年 1 月 1 日起生效。2019 年阿根廷大选年，举行总统、议会、地方多级选举，左翼联盟“全民阵线”候选人费尔南德斯当选新一届总统，并于 2019 年 12 月就职。阿根廷国内政局的变化以及对中阿经贸关系的影响需中国机构与企业持续关注。

在国际税务问题上，新政府可能更多的参考 OECD 制定的条款来规范转让定价，对现有法规进行修订。

对于阿根廷税收系统来说，不稳定的外汇市场和可能发生的金融动荡，都是重大威胁。比如在 2002 年阿根廷发生的严重金融危机，税务机关因此加大了打击偷税漏税的力度，并向纳税人提前征收税款，此外还临时征收一些产品的出口税。

虽然阿根廷税法立法层次高，其不仅在联邦宪法上规定了税收的基本原则、征收权，还为了衔接宪法和一般法而制定了基本法。但是根据以往的经验 and 阿根廷现在不稳定的经济形势，税收管理实践仍然有一些不确定的风险。

2020 年度，受到新型冠状病毒肺炎疫情的冲击，阿根廷经济形势进一步恶化。2020 年，阿经济严重衰退，失业率和贫困率攀升，经济失衡加剧，财政赤字和通货膨胀高企，官方汇率和非官方汇率间差值过大。但 IMF 认识到阿政府始终在积极应对这些挑战，包括完成私人债务重组，制定更全面的经济计划等。

2020 年 9 月，阿根廷生产部长库尔法斯在陪同费尔南德斯总统出席工业日活动上，宣布 4 项贷款和刺激计划，帮助阿根廷企业在后疫情时代发展。计划包括为全国 8.7 万中小微企业提供 2480 亿比索优惠贷款、2000 亿比索贷款用于长期投资结构优化、政府支出 25

亿比索支持工业 4.0 计划和中小企业数字化、聚焦知识工业园发展的国家计划⁴¹。

受新冠疫情和阿根廷经济危机等因素影响，2021 年多家外国企业调整其在阿业务，决定全部或部分撤出阿根廷市场。相关企业包括智利 Falabella 百货、美国沃尔玛、智利南美航空 Latam、新西兰航空、阿联酋航空、卡塔尔航空、挪威航空、德国巴斯夫、美国艾仕得、法国圣戈班、法国皮尔法伯、美国耐克、德国格雷斯海姆、法国达能和西班牙 Glovo 外卖等。

2021 年 2 月，阿政府宣布日本株式会社、日本日产 Nissan、韩国 LG、美国可口可乐、美国通用汽车和美国福特等企业将在阿增加投资。

2022 年 9 月，阿根廷卫生部签发第 1849/2022 号决议，将新冠病毒列为季节性传播病毒，并规定自 9 月 21 日起在阿全国范围内取消强制佩戴口罩。决议同时建议民众勤通风、保持手部卫生，在工作场地、学校和公共交通等密闭空间继续佩戴口罩，各地可根据本地区疫情情况和卫生战略计划制定相应建议措施。

阿根廷目前已经出台政策放开了关于新冠疫情的管制措施，经济环境仍可能会在一定程度上得到改善，但建议投资者持续关注阿根廷投资环境、政策的新变化，以及疫情传播的可能，以规避相应的风险。

41资料来源：中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务处
<http://ar.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202009/20200903001120.shtml>

参考文献

- [1] 中国外交部网站: <http://www.fmprc.gov.cn/web/>
- [2] 中华人民共和国驻阿根廷共和国大使馆经济商务参赞处网站:
<http://ar.mofcom.gov.cn/>
- [3] 阿根廷国家统计与调查局: <https://www.indec.gob.ar/>
- [4] 《2016-2017 年全球竞争力报告》世界经济论坛
- [5] 《Transfer Pricing Country Profile》, www.oecd.org/taxation
- [6] 《拉丁美洲经济展望 2016》, OECD、CAF、UNECCLAC
- [7] 《DoingBusiness2020: Argentina》
- [8] 《对外投资合作国别(地区)指南——阿根廷 2021 版》, 商务部
- [9] 《投资者指南-开启在阿根廷的商业之旅》, 国际经济关系国务秘书处、投资发展和商务推广副国务秘书处
- [10] 《AutomaticExchangeofInformationImplementationReport2019》
- [11] 《Argentina Tax Guide》, International Business Publication, USA
- [12] 《Worldwidetaxsummary2021》, 普华永道 PwC
- [13] 《Argentina: Brief investment outlook following the inauguration of President Mauricio Macri》
- [14] 《Argentina Economic Outlook 1st Quarter 2017》, BBVA research
- [15] 《Doing Business in Argentina》, Baker & McKenzie Sociedad Civil
- [16] 《Transfer Pricing Country Summary Argentina》, TPA Global
- [17] 《Argentina Tax Guide 2016/2017》, PKF
- [18] 李衍珺. 中国对阿根廷直接投资的贸易效应分析. [J]. 国际贸易, 2016(12)
- [19] 黄梦瑶. 阿根廷大企业税收管理经验对我国的借鉴意义[J]. 内蒙古科技与经济, 2017(5) 10
- [20] 朱晓金. 2012 年以来阿根廷宏观经济问题与政策分析[J]. 拉丁美洲研究, 2017(4) 39 卷第 2 期
- [21] 王霁虹, 吴安静. 阿根廷基建项目的法律环境[M]. 北京市中伦律师事务所
- [22] 杨静. 阿根廷近期政治经济形式与趋势分析[J]. 海外投资与出口信贷, 2017(3)
- [23] 栾鸿斌, 周睿, 刘映安, 冯文倩, 韩金刚. 阿根廷经济现状及铁路货运装备开发建议[J]. 市场分析, 2016(2)
- [24] 康立, 王国梁. 阿根廷矿业投资环境分析[M]. 资源与产业, 17 卷第 6 期
- [25] 马晓辉, 王建明. 阿根廷税制及税务代理行业考察报告[J]. 科技信息—财税纵横
- [26] 臧耀民, 蒋荣富, 韦其跃, 许光烈, 王兆标, 黄碧波. 阿根廷税务管理和税务稽查[J/OL]
- [27] 康立. 阿根廷投资环境分析[M]. 山西师范大学

- [28] 吕晓梅. 中国对拉美地区直接投资产业选择研究[M]. 山东师范大学
- [29] 张瑞雪. 中国与阿根廷双边贸易竞争性和互补性研究[M]. 对外经贸大学
- [30] CEIC 环亚经济数据库. [EB/MT]
- [31] FAS 全球农业贸易系统
- [32] 《AutomaticExchangeofInformationImplementationReport2018》, OECD

附录阿根廷签订税收协定一览表

序号 Serial No.	国家或地区 Jurisdiction	签署日期 Signed on	生效（批 准）日期 Effective from	执行日期 Applicable since	协定内容 Agreement content
1	澳大利亚 Australia	1999. 8. 27	1999. 12. 31	2000. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
2	俄罗斯 Russia	2001. 10. 10	2012. 10. 16	2013. 1. 1	避免双重征税
3	丹麦 Denmark	1995. 12. 12	1997. 9. 4	1998. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
4	挪威 Norway	1997. 10. 8	2001. 12. 30	2002. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
5	比利时 Belgium	1996. 6. 12	1999. 7. 21	2000. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
6	芬兰 Finland	1994. 12. 13	1996. 12. 5	1997. 1. 1	避免双重征税
7	玻利维亚 Bolivia	1976. 10. 30	1979. 6. 4	1980. 1. 1	避免双重征税
8	法国 French	1979. 4. 4	1980. 3. 1	1980. 1. 1	避免双重征税
9	西班牙 Spain	2013. 3. 11	2013. 12. 23	2013. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
10	巴西 Brazil	1980. 5. 17	1982. 12. 7	1983. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
11	德国 Germany	1978. 7. 13	1979. 11. 25	1976. 1. 1	避免双重征税
12	瑞典 Sweden	1995. 5. 31	1997. 6. 5	1998. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
13	加拿大 Canada	1993. 4. 29	1994. 12. 30	1995. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
14	瑞士 Switzerland	2014. 3. 20	2015. 11. 27	2016. 1. 1	避免双重征税
15	意大利 Italy	1979. 11. 15	1983. 12. 15	1979. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
16	英国 England	1996. 1. 3	1997. 8. 1	1998. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税
17	墨西哥 Mexico	2015. 11. 4	2017. 8. 23	2018. 1. 1	避免双重征税和防止偷漏税

序号 Serial No.	国家或地区 Jurisdiction	签署日期 Signed on	生效（批 准）日期 Effective from	执行日期 Applicable since	协定内容 Agreement content
18	荷兰 Holland	1996. 12. 27	1998. 2. 11	1999. 1. 1	避免双重征税和防止 偷漏税
19	智利 Chile	2015. 5. 15	2016. 10. 11	2017. 1. 1	避免双重征税和防止 偷漏税
20	阿拉伯联合酋长国 United Arab Emirates	2016. 11. 3	2019. 2. 4	2020. 1. 1	避免双重征税和防止 偷漏税
21	中国 China	2018. 12. 2	尚未生效	尚未生效	避免双重征税和防止 偷漏税

编写人员：谢军军 王 洋

审校人员：梁志宇、孙 颖、姚 禹、张文荟、林 梦、马媛媛