

尼日利亚石油天然气自由贸易区税务研究

——以 A 公司项目为例

王丰钢, 刘泽平

中国电建市政建设集团, 天津 300384

DOI:10.61369/IED.2025050026

摘 要 : 尼日利亚位于西非地带, 该国虽然经济较不发达, 基础设施建设落后, 但资源丰富, 特别是当地政府越发重视基础设施建设, 在基础设施领域投入大量的财力, 这也给建筑施工企业带来了商机。为了响应国家“走出去”战略, A 公司承接了尼日利亚阿夸伊博姆州石油天然气自由贸易区内的燃气电站项目。该项目可享受自贸区内的优惠政策, 为了使该项目履约顺利, 规避税务风险, 现对尼日利亚及该自由贸易区税务政策进行研究, 合理进行税务策划。

关 键 词 : 税务政策; 自由贸易区; 税务研究

Research on Taxation in Nigeria's Oil and Gas Free Trade Zone— A Case Study of Company A's Project

Wang Fenggang, Liu Zeping

Stecol Corporation, Tianjin 300384

Abstract : Nigeria, located in West Africa, has an underdeveloped economy and inadequate infrastructure. However, the country is rich in natural resources, and the local government has increasingly prioritized infrastructure development, investing substantial financial resources in this sector. This has created business opportunities for construction companies. In response to China's "Going Global" strategy, Company A undertook a gas power plant project within the Akwa Ibom Oil and Gas Free Trade Zone in Nigeria. The project is eligible for preferential policies within the free trade zone. To ensure its smooth execution and mitigate tax-related risks, a study has been conducted on the tax policies of Nigeria and the free trade zone, with the aim of facilitating reasonable tax planning.

Keywords : taxation policy; free trade area; tax research

一、尼日利亚税务政策简介

尼日利亚是联邦国家, 相关税种涵盖: 增值税、公司所得税、个人所得税、预扣税、教育税、印花税等; 现就各税种情况说明如下:

(一) 增值税

增值税由尼日利亚联邦税务局负责管理, 除增值税法明确豁免的商品和服务外, 所有商品和服务(在国内生产或进口到该国)均应纳税, 增值税税率为7.5%, 一些商品和服务, 如非石油出口, 税率为零。所有纳税人都必须在交易当月的21日之前提交增值税月报^[1]。根据尼日利亚增值税制度, 三组纳税人有义务从源头扣除增值税并直接汇给税务机关。这些是: (1) 与国内非居民公司进行增值税交易的尼日利亚公司; (2) 政府部委、法定机构和其他政府机构; (3) 在石油和天然气领域运营的公司。

(二) 公司所得税

公司所得税也受联邦税务局监管, 就公司所得税而言, 应税金额是公司在会计年度或期间扣除 CITA 规定的允许费用和适用

减免后的利润。营业额大于1亿奈拉的公司, 所得税税率为30%。所有根据《公司和相关事务法》(CAMA) 注册成立的公司都必须每年提交公司所得税申报表, 无论其损益状况如何。可以通过电子申报门户以电子方式提交申报表, 可以在最近的 FIRS 或 SIRS 税务局提交纸质纳税申报表。公司需提交以下资料: (1) 税号或注册机构号; (2) 填妥的纳税申报表; (3) 经审计的财务报表; (4) 纳税调整表; (5) 资本备抵表; (6) 预扣税抵免票据; (7) 申请特定免税或减税的证书。企业必须在纳税年度结束后的6个月内提交这些资料^[2]。

(三) 个人所得税

所有年满18岁且从尼日利亚来源获得收入的尼日利亚居民都必须提交个人所得税申报表。获得尼日利亚来源收入的非居民也必须提交纳税申报表。可以通过电子申报门户以电子方式提交申报表, 可以在最近的 FIRS 或 SIRS 税务局提交纸质纳税申报表。一般在当月21日之前提交申报表, 支付 PAYE。需提交以下文件: (1) 纳税申报表; (2) 工资表; (3) 银行对账单。个人所得税税率为7-24%不等, 适用超额累进税率与工资总额的1%孰高^[3]。

作者简介: 王丰钢(1988-), 男, 河南南阳人, 本科, 中级会计师、税务师; 从事财务与税务研究。

尼日利亚个人所得税税率表	
年度应纳税所得额 A	个人所得税税率 B
0 < A ≤ ₦ 300,000	B=7%
₦ 300,000 < A ≤ ₦ 600,000	B=11%
₦ 600,000 < A ≤ ₦ 1,100,000	B=15%
₦ 1,100,000 < A ≤ ₦ 1,600,000	B=19%
₦ 1,600,000 < A ≤ ₦ 3,200,000	B=21%
₦ 3,200,000 < A	B=24%

（四）预扣税

预扣税是从向个人或公司支付的某些类型的款项中从源头扣除的预缴税款。它由付款人预扣并直接汇给相关税务机关。在尼日利亚，预扣税适用于各种类型的交易，包括但不限于：（1）施工、勘测和供应合同；（2）咨询和专业服务；（3）股息、利息和特许权使用费；（4）土地、建筑物或其他资产的使用租金。不同类型的交易所适用的税率也有所不同，例如施工、勘测服务、特许权使用费适用5%，咨询和专业技术服务、股息、利息、租金等适用10%^[4]。预扣税所适用的税率如下：

尼日利亚预扣税税率表				
交易类型	收款方为公司		收款方为个人	
	居民公司	非居民公司	居民个人	非居民个人
股息、利息、租赁	10%	10%	10%	10%
版费	10%	10%	5%	5%
佣金、咨询、技术、管理、专业费用、经纪费、其他任何形式的建筑活动	5%	10%	5%	10%
除制造商或生产者以外的其他供应商提供的商品或材料供应	2%	N/A	2%	N/A
通信设施共址及通信塔服务、道路、桥梁、建筑物及电厂的建设	2%	5%	2%	5%
提供或履行本附表未特别列明的其他服务	2%	5%	2%	5%
董事费	N/A	N/A	15%	20%
失业补偿金	N/A	N/A	10%	10%
艺人和运动员	N/A	15%	N/A	15%
来自彩票、游戏真人秀等的奖金	N/A	N/A	5%	15%

注：通信设施共址及通信塔服务、道路、桥梁、建筑物及电厂的建设适应的预扣税特殊适应于燃气电站项目；

（五）教育税

教育税现在由高等教育信托基金（机构等）管理。2011年法案对所有在尼日利亚注册的公司实施。税率为应评税利润的3%。提交高等教育纳税申报表的截止日期与企业所得税的截止日期相同。从税收中获得的资金由高等教育信托基金（TETFUND）用于尼日利亚高等教育的恢复和巩固。基金的金额分别按2：1：1的

比例在大学、理工学院和教育学院之间分配。初犯违反该法可处以1,000,000奈拉的罚款或6个月的监禁，或两者兼施。第二次及以后的违法行为将被处以 2,000,000 奈拉的罚款或 12 个月的监禁，或两者兼施^[5]。

（六）印花税

印花税是尼日利亚的一种间接税，受《印花税法》（SDA）、CAP S8 LFN 2004（经修订）管辖。在书面或电子文件上加盖印花或印章后，该文件即成为法律文件，并可在任何法庭上被接受。印花税可按固定税率或从价税率征收，固定税率不随价格变化而变化。

二、自贸区税收政策简介

尼日利亚联邦政府在 20 世纪 90 年代中期注意到了其在石油和天然气领域的优势，决定建立一个石油和天然气自贸区，以便从中获得最大利益。为吸引企业及投资者入驻自贸区，自贸区管理当局提供了诸多的税收优惠政策。

根据 OGFZA 2019 管理条例规定，许可证持有人应就其在自由区的业务活动，免缴所有联邦、州或地方政府的税款、税率、征款和罚款，但仍需代扣代缴个人所得税^[6]。

免税区内的持牌人有权获得以下豁免：

1. 联邦、州和地方政府的税收、收费和税率；
2. 与税收、征税、关税和外汇有关的条例；
3. 关税及相关费用；

4. 对与核准活动有关的所有进口产品的增值税，包括对场地建设活动和当地采购的材料、设备和服务的增值税。根据 OGFZA, 2010 政策规定，获批企业从关税区进口货物，适用从尼日利亚出口货物的规定，免除增值税及预扣税；获批企业向关税区销售货物，适用进口货物到尼日利亚的规定，无预扣税，增值税由购买方支付。根据尼日利亚公司所得税法案及增值税法案的规定，获批企业向关税区销售服务，关税区企业代扣代缴增值税及预扣税。

5. 持牌人可随时将在自贸区投资的任何外国资本和资本增值汇回本国。投资者在自贸区经营所得的任何利润和股息，可随时汇往海外。根据 2021 年尼日利亚联邦税务局税务常见问题解答规定，股息预扣税税率为 10%；根据中尼避免双重征税协定（安排），中国与尼日利亚之间股息预扣税比例不应超过 7.5%，故综合考虑股息汇回预扣税税率为 7.5%^[14]。

6. 在自贸区制造、装配或重新包装及出售的任何产品，在关税区内销售，应缴纳有关当局规定的税费。根据该法进口到自由区的任何特殊产品，在不改变该产品在自贸区的基本特性的情况下增加了价值，运往关税地区，给予 75% 的进口关税退税。

三、以燃气电站项目为例进行税务策划分析

尼日利亚燃气电站项目位于阿夸伊博姆州油气自贸区内，距离海岸约 4 公里，邻近城市为 Ikot Abasi。项目规划分阶段建设

一座自备燃气电站，目前主机设备正处于采购阶段。首批工程内容包括电站桩基施工、机组混凝土基础浇筑以及行政办公楼等土建建设，整体分三期推进实施。

尼日利亚燃气电站项目已取得石油天然气管理局批准的免税区企业牌照。纳税主体为在尼日利亚自贸区成立的子公司。根据 OGFZA,2019 规定，许可证持有人应就其在自由区的业务活动，免缴所有联邦、州或地方政府的税款、税率、征税和罚款，但仍需代扣代缴个人所得税。所以只要交易双方均为获得自贸区许可证的企业，可以免缴所有联邦、州或地方政府的税款，只需要代扣代缴个人所得税。但合同履约的过程中，交易的另一方或许不是获得自贸区许可证的企业，该种情况下可能面临联邦、州或地方政府的税款。

（一）关税策划

尼日利亚燃气电站项目为新启动的项目，需从尼日利亚境外进口或从当地采购，根据 OGFZA,2019 规定，获批的自贸区企业免除关税及与其相关的费用，所以从尼日利亚境外采购设备及材料免除关税。如果需将从尼日利亚境外进口的设备，通过自贸区使用后，重新运往关税区，则需要缴纳关税，但持有 75% 退税许可证的企业，或能享受 75% 关税退税优惠。从尼日利亚关税区项目调剂设备或材料至燃气电站项目，将被归类为进入自贸区的出口货物，可有许可证持有人免税运入自贸区。

（二）增值税及预扣税策划

燃气电站项目从另一个自贸区里获批企业采购货物或者服务，无需缴纳增值税和预扣税。根据 OGFZA,2010 及 2024 年源泉扣缴制度的规定，尼日利亚燃气电站项目从关税区企业购买的货物，无需缴纳增值税和预扣税，但购买的服务以及非生产商供应的货物适用预扣税的相关规定。在合同执行过程中，相关材料的采购应当视需求量和采购频率，结合询价情况，做好从生产商或者国外进口的大批量采购计划，降低税务成本。

（三）资金借贷策划

自贸区内的企业与自贸区外的企业发生资金往来，若没有收取利息，则有可能被税务局按照同期银行利率针对利息部分征收预扣税，同时加收税务罚款，产生额外的税务成本。鉴于此，燃气电站子公司发生资金短缺时，从自贸区外的公司拆借资金时，需按照独立交易的原则签订借款合同，收取利息费用。根据公司所得税法案及 OGFZA,2010 规定，当自贸区内公司支付利息给自贸区外的企业时，该利息适用预扣税相关规定，应按 10% 税率代扣代缴预扣税。

（四）股息红利分配策划

根据尼日利亚公司所得税法及避免双重征税协定规定，当自贸区公司向母公司进行股息红利分配时，需征收 7.5% 的预扣税。建议项目实施过程中产生的利润，暂时不进行股息红利分配，合理进行策划，待项目执行完之后，整体视同项目的利润情况进行处理。

（五）公司所得税及教育税策划

根据 OGFZA,2019 规定，自贸区企业来自于自贸区内的收入，免缴企业所得税及教育税。但对在区外交易所产生的收入，对应的该部分利润应适用公司所得税及教育税。根据 FIRS 为免

税区企业发布的纳税申报指南，无论是否存在公司所得税纳税义务，公司均应每年进行纳税申报。纳税申报是强制的，无论是否免税，均需进行纳税申报处理。

（六）印花税策划

只要是与非自贸区公司签订的文书，并且该文书由印花税法所规范，则应缴纳印花税。燃气电站子公司与自贸区外公司签订借款合同，需按照借款金额与利息合计的 0.125% 缴纳印花税。自贸区公司在自贸区外租赁房屋，由于出租人并非自贸区企业，双方签订的租赁协议，需按租赁金额的 0.78% 缴纳印花税。

（七）分包业务策划

关于对下分包服务，建议选择自贸区内的有资质的大型分包商或者要求自贸区外的有资质的大型分包商注册自贸区公司，并以自贸区公司的名义与燃气电站子公司签订分包合同，避免缴纳 5% 的预扣税。我方承接的合同主要与电厂的基建相关，如果分包商为非自贸区企业，相关大型分包可以与联邦税务局协商，进行认定为与电厂建设相关的建筑活动，付款时可按 2% 预扣预缴该业务的预扣税。

综上所述，关税区非供应商供应货物、服务采购及分包服务的预扣税是尼日利亚自贸区企业的主要税务成本控制点；尼日利亚石油天然气自贸区法案及中尼税收协定对自贸区企业税务筹划的作用明显，但交易对手身份不同会导致税务负担差异显著；自贸区企业仍需履行纳税申报义务，忽视申报会产生罚款甚至失去免税资格。

四、结束语

鉴于尼日利亚税务征管愈发严格，中方企业在尼日利亚开展经营业务，需依法合规纳税，及时申报纳税。同时，合理进行税务策划，避免多交税或不合规的风险发生，避免发生纠纷。

参考文献

- [1] 尼日利亚增值税法（经修正）。
- [2] 尼日利亚公司所得税法（经修正）。
- [3] 尼日利亚个人所得税法（经修正）。
- [4] 尼日利亚源泉扣缴制度 .2024.
- [5] 尼日利亚高等教育信托基金设立法（经修正）。
- [6] 尼日利亚石油天然气自贸区管理条例 .2019.
- [7] 尼日利亚石油天然气自贸区管理条例 .2010.
- [8] 尼日利亚印花税法（经修正）。
- [9] 尼日利亚联邦税务局税务常见问题解答 .2021.
- [10] 尼日利亚印花税纳税人资料指引 .2023.
- [11] 尼日利亚增值税法实施指南。
- [12] 尼日利亚财政法 .2023.
- [13] 中华人民共和国政府和尼日利亚联邦共和国政府关于对所得避免双重征税和防止偷漏税的协定。