



菲律賓企業所得稅詳解：稅率、申報流程與最新稅務合規指南

在佈局東南亞業務的過程中，掌握菲律賓企業所得稅 (Corporate Income Tax) 的運作機制是企業實現穩健運營的基石。菲律賓市場憑借其人口紅利與增長潛力，正吸引著越來越多的企業進入，但隨之而來的稅務合規義務同樣不容忽視。無論是初創團隊還是成熟企業，深入解讀菲律賓公司所得稅率、合規申報流程及相關監管要求，對於制定科學的財務規劃與運營策略至關重要。

菲律賓現行的標準企業所得稅稅率為 25%，該標準適用於境內公司 (Domestic Corporations) 以及被歸類為居民外國公司 (Resident Foreign Corporations) 的企業。對於居民公司而言，其全球範圍內的淨應納稅所得額均需涵蓋在此稅率範疇內；而針對非居民外國公司，其納稅義務則僅局限於源自菲律賓境內的收入。

為了激發投資活力，當地政府為特定合規企業設置了優惠政策。若小型公司滿足淨應納稅所得額不超過 500 萬披索 (PHP)，且總資產 (不含土地) 不超過 1 億披索的條件，可享 20% 的減免稅率。

此外，通過投資署 (BOI) 及菲律賓經濟區管理局 (PEZA) 等官方渠道，政府還向關鍵行業提供稅務假期或特定項目稅率優惠，以增強對海外資本的吸引力。

值得注意的是，除了常規所得稅，企業還需留意菲律賓 MCIT 稅率。即最低企業所得稅 (Minimum Corporate Income Tax)，通常為總收入的 1%，適用於在經營第四年起，當其最低所得稅額高於常規所得稅額時，旨在防

止企業通過報虧規避納稅。

菲律賓企業稅申報與執行規範

所有稅務繳納必須以菲律賓披索 (PHP) 為結算貨幣，並上繳至國內稅務局 (BIR)。在正式開展商業活動前，企業必須完成 BIR 註冊並獲取稅務識別號 (TIN)。

在菲律賓企業稅申報方面，稅務局實行季度申報制度。企業需在每季度結束後的 60 天內完成當期所得稅的申報與繳納。年度所得稅申報表則要求在課稅年度結束後的第四個月第 15 天前完成提交並結清所有餘額 (通常為 4 月 15 日)。

目前，BIR 正在大力推行數字化辦公，企業可通過電子申報及支付系統 (eFPS)、授權代理銀行 (AABs) 或各稅務區辦公室完成稅款繳納。逾期未報或漏報將面臨嚴格的處罰，包括未按時繳稅將產生基本稅額 25% 的附加費 (Surcharge)，以及每年 12% 的滯納金 (利息)。

財務建議：借助 Wise 商業賬戶，企業能夠以當地貨幣靈活支付註冊費及各項政府稅項，有效規避高額匯率轉換帶來的成本損耗。請注意，Wise 目前不支持中國公民從中國大陸向海外匯款。但您可以通過 Wise 從其他國家或地區向海外或中國大陸匯款。

菲律賓稅務合規檢查清單

為保障業務平穩運行，企業應重點關注以下合規維度：

- 獲取稅務識別號 (TIN)：經營前置條件，需在 BIR 完成註冊。
- 合理利用稅收優惠：菲律賓在東盟地區

內具備較強的稅率競爭優勢。

前置化稅務預算：優化現金流管理，預留足額稅款，避免因資金周轉滯後導致延誤。

確保數據精確度：準確的稅額預估與申報是降低稅務風險的根本。

申請稅務延期 (如符合條件)：在特殊情形下，按規定程序申請延期。

嚴格遵守時間節點：按時報稅與繳稅，規避不必要的滯納金與罰款支出。

菲律賓市場的發展潛能

菲律賓作為東南亞增長引擎，在人口結構與地緣政治上具備雙重優勢。預計 2025 至 2029 年間，該國 GDP 將維持約 6% 的年度增長，且 1.1 億人口中位數年齡僅為 25.7 歲，旺盛的消費力驅動著經濟持續上行。

此外，高水平的英語普及率及每年約 35 萬名的高校畢業生，為企業提供了優質的人才補給。8、9 地理上，菲律賓位於東亞戰略位置，連接東盟超 6.7 億消費市場，且前往主要亞洲城市均在航程內。10 伴隨《外國投資法》等政策修飾，電信、再生能源等關鍵領域已放開至 100% 外資持股，為全球投資者創造了廣闊空間。

菲律賓業務本地化設立流程

通常情況下，在菲律賓設立機構需遵循以下流程：

- 確認商業模式並完成市場調研。
- 制定詳盡的業務規劃書。
- 選擇最契合的業務架構形式。
- 選定合規的經營場地。

向證券交易委員會 (SEC)、貿易工業部 (DTI) 或相關機構完成註冊。

完成 BIR 稅務登記手續。

開立當地銀行賬戶處理日常收支。

國際稅務規劃與避稅實踐

國際化運營中，稅務管理不僅是合規的底線，更是降本增效的利器。企業應積極利用菲律賓與全球 40 多個國家簽署的「避免雙重課稅協定」(DTA)，以優化預扣稅負擔。同時，針對關聯交易，需建立規範的轉讓定價 (Transfer Pricing) 合規文檔，這是 BIR 重點審計的領域。

如何利用 Wise 簡化跨境運營

拓展菲律賓業務時，一套靈活的財務管理方案能顯著提升應對多幣種現金流的效率。Wise 商業賬戶提供了一體化的全球資金解決方案：

免費自助開設賬戶：簡單透過網上開戶，不設月費，立即享受便捷的支付服務。

輕鬆管理全球資金：單一賬戶接收 23+ 種貨幣轉賬，包括為 8+ 種主要貨幣提供本地賬戶號碼，免費接收本地轉帳。

絕無匯率隱藏費用：所有費用清晰顯示，明碼實價，採用實時市場中間匯率，費用低至 0.26%。

瞬間處理跨境支付：匯款至 140+ 個國家，超過 60% 匯款 20 秒內即時到賬，實時追蹤支付狀態。

迅速完成批量付款：上載 CSV 檔案一次過完成多達 1,000 筆匯款；連接 Wise API，自動化付款流程。

KOTEN
The Superior Quality
Reaching Out for Perfection

1959 F.B. Harrison St., Pasay City
1300 Philippines
Tel.No: 356-7125/ 241-5250/ 588-0478/ 588-0484/
711-8916
Fax No : 711-6087
Email Address: kotenenterprises@gmail.com
Website: www.kotenenterprises.com

Our attained Awards & Certification not only gives us leverage of marketing message to our valued customers, but delineates sign of Superior Quality Products

30A ⚠️

1. Both ampere rating markings are in Latin.
2. Serial number and logo by laser.

30A ⚠️

1. Both ampere rating markings are in Latin.
2. Serial number and logo by laser.

***WARNING:**
THERE ARE NO SUCH LOCAL OR ORDINARY TYPE KOTEN CIRCUIT BREAKERS... ONLY ORIGINAL KOTEN MANUFACTURED & DISTRIBUTED BY KOTEN ENTERPRISES CO., INC. TAIWAN, R.O.C

We Accept Consultancy, Works on Electrical, Design Installation and Maintenance

Panel Boards

KOTEN Safety Breakers (KSB) Series

Motor Controls

Water Heater and GFCI

Wiring Devices

Lights and Fixtures

本公司榮獲的獎牌及證書，不僅使本公司向我們所珍重及寶貴的顧客推銷時，更佔上風，更加印證本公司的產品優良... 延伸服務為大眾保護身家財產。