

# 中国-沙特 产业投资报告

2024年

**EY** 安永

Building a better  
working world



# 目录

前言	02
第一章：宏观篇	04
1.1 中沙关系提质升级	05
1.2 中沙经贸合作概述	06
1.3 中沙产业投资支持政策	08
第二章：产业篇	12
2.1 沙特主要行业监管机构	13
2.2 中沙产业合作发展情况	15
2.3 中国企业进入沙特挑战	29
第三章：税务篇	30
3.1 沙特税制介绍	31
3.2 税收优惠政策	38
3.3 企业在沙特面临的税收挑战	40
第四章：安全篇	41
4.1 沙特安全合规概览	42
4.2 企业面临的安全合规挑战	47
第五章：案例篇	48
5.1 苏州西帝摩三维打印科技有限公司	49
5.2 深工新材（广州）有限公司	50
联系安永	51





# 前言

2022年12月，国家主席习近平应沙特阿拉伯王国国王萨勒曼邀请访问沙特，习近平主席指出中沙合作具有广阔前景，中方愿同沙方继续加强战略沟通，深化各领域合作。两国元首签署《中华人民共和国和沙特阿拉伯王国全面战略伙伴关系协议》，这是第二个全面战略合作五年规划，旨在进一步推动中沙双方在经贸、能源等各领域交流与合作，不断丰富两国全面战略伙伴关系内涵。

中沙产业合作不断深入，从贸易畅通互惠向产能合作互利演进，随着沙特“2030愿景”与中国“一带一路”倡议的深入对接，两国产业合作正从传统能源领域向新能源、汽车、通信和信息、数字经济等多元化领域扩展。越来越多中国企业看到沙特的发展潜力，投资推动沙特经济转型升级，支持沙特“2030愿景”“绿色中东”等一系列重大倡议发展。同时，沙特政府和企业持续看好中国市场，珍视中国新发展为世界提供的新机遇，在能源、高科技等领域持续开展产业合作。

安永<sup>1</sup>长期服务中沙产能合作，本报告对近年中沙在经贸、投资合作等领域进展进行回顾，并从第三方视角对中国企业在沙特经营发展进行洞察和思考，助力更多中国优秀企业在沙特市场实现合作共赢。

---

注1：安永（中国）企业咨询有限公司。



# 沙特基本概况

沙特阿拉伯地处阿拉伯半岛，位于亚洲、欧洲、非洲交汇的交通要冲，东濒波斯湾、西临红海两大全球重要的航运线，海岸线长2448公里，是我国“一带一路”倡议的重要枢纽。<sup>2</sup>

沙特总人口3220万人（2022年），其中沙特公民约占58.4%。沙特年轻人口丰富，63%的沙特人处于30岁以下。沙特首都利雅得位于沙特中部，人口约700万人，是沙特第一大城市和政治、文化中心及政府机关所在地。<sup>3</sup>吉达是沙特第二大城市、重要的金融中心、贸易中心、航空枢纽。

2022年，沙特国内生产总值11081亿美元，同比增长8.7%，人均GDP 3.44万美元。石油工业是沙特经济支柱，石油收入占国家财政收入的68.2%，石油天然气产值占沙特国内生产总值的27.4%。<sup>4</sup>为更好摆脱单一依赖石油经济的现状，沙特政府在2016年公布“2030愿景”，力求在2030年非石油经济GDP占比达到50%。<sup>5</sup>能源部、投资部、工矿业等部门以及大型国有企业相继出台多个经济转型计划和政策，鼓励外资和本地化投资。沙特积极支持能源、金属矿产、制造业、数字经济、医疗健康、交通物流、休闲生活等行业的发展，并取得显著成绩。

注2：中华人民共和国外交部。

[http://new.fmprc.gov.cn/qjhdq\\_676201/qj\\_676203/yz\\_676205/1206\\_676860/1206x0\\_676862/](http://new.fmprc.gov.cn/qjhdq_676201/qj_676203/yz_676205/1206_676860/1206x0_676862/)

注3：中华人民共和国外交部、中华人民共和国驻沙特阿拉伯王国大使馆经济商务处。

[http://new.fmprc.gov.cn/qjhdq\\_676201/qj\\_676203/yz\\_676205/1206\\_676860/1206x0\\_676862/](http://new.fmprc.gov.cn/qjhdq_676201/qj_676203/yz_676205/1206_676860/1206x0_676862/)

<http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202306/20230603414905.shtml>

注4：中华人民共和国外交部。

[http://new.fmprc.gov.cn/qjhdq\\_676201/qj\\_676203/yz\\_676205/1206\\_676860/1206x0\\_676862/](http://new.fmprc.gov.cn/qjhdq_676201/qj_676203/yz_676205/1206_676860/1206x0_676862/)

注5：沙特Vision 2030。

<https://www.vision2030.gov.sa/en/vision-2030/overview/a-thriving-economy/>





# 第一章：宏观篇





# 1.1 中沙关系提质升级

## 中沙各领域交流全面深化

中国与沙特于1990年建交以来，在经济贸易领域和人文交流领域不断深入发展。2008年，中沙建立战略友好关系；2016年，习近平主席访问沙特，两国元首共同宣布建立中沙全面战略合作伙伴关系。近年来，两国元首频繁互访和通话，在重大关切问题上保持高度一致，这在当前纷繁复杂的国际形势下显得弥足珍贵。

表1：近年来中沙关系重大事件

时间	主要事件
2016年	2016年1月，习近平主席首次对沙特进行国事访问，中沙两国宣布建立全面战略伙伴关系；同意建立两国高级别委员会，以指导和协调双方各领域合作；签署共建“一带一路”谅解备忘录，开展产能合作，在深化能源、航天、核能、可再生能源等领域的合作达成广泛共识。
2018年	2018年，由沙特国有大型石油公司、银川育成投资有限公司、广州高新区某国资企业等成立的沙特丝路产业服务有限公司正式设立，作为吉赞经济城乃至整个沙特的投资服务和招商平台，为赴沙投资企业提供服务，推进中沙产能合作项目稳步发展。 <sup>6</sup>
2017-2019年	沙特国王萨勒曼和沙特王储穆罕默德分别于2017年和2019年访华，中沙双方就“一带一路”倡议与沙特“2030愿景”事宜进行深入探讨，双方在政治、海运、产能、能源、金融等领域签署了一系列合作文件，深入推动产能与投资合作。
2022年	2022年，习近平主席出席首届中国-阿拉伯国家峰会、首届中国-海湾阿拉伯国家合作委员会峰会并第二次对沙特进行国事访问。习近平主席出席首届中国-阿拉伯国家峰会，这是新中国成立以来我国对阿拉伯世界规模最大、规格最高的一次外交行动。习近平主席的中东之旅具有里程碑意义，中阿双方一致同意全力构建面向新时代的中阿命运共同体。 <sup>7</sup> 中沙两国将继续加强能源合作，以及在人工智能、汽车工业、供应链、加工工业等领域的合作。
2023年	2023年6月，中阿合作论坛第十届企业家大会在沙特举办，大会见证了中阿经贸合作在过去近二十年的飞速发展。

注6：中国一带一路网。<https://www.yidaiyilu.gov.cn/p/295158.html>

注7：中华人民共和国外交部。[https://new.fmprc.gov.cn/fyrbt\\_673021/202212/t20221212\\_10989293.shtml](https://new.fmprc.gov.cn/fyrbt_673021/202212/t20221212_10989293.shtml)



# 1.2 中沙经贸合作概述

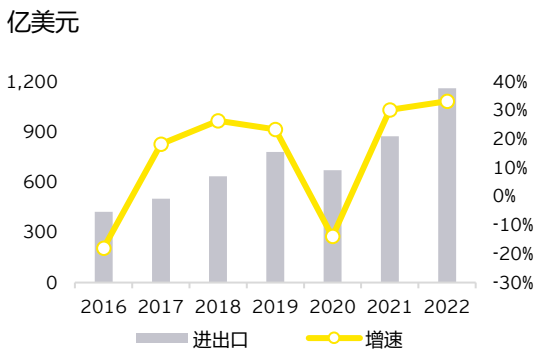
## 1.2.1 中沙双边贸易情况

中沙彼此是最重要的贸易伙伴。自2001年起，沙特成为中国在中东地区第一大贸易伙伴。自2013年起，中国成为沙特第一大贸易伙伴。<sup>8</sup>

### ▶ 双边总体贸易情况：

2022年中沙双边贸易额1160.4亿美元，同比增长33.1%，沙特成为中国在中东地区首个千亿美元级贸易伙伴，2022年中沙双边贸易额几乎是2016年的3倍。除了2020年受疫情影响，中沙双边贸易增速有所下滑，2017年至2022年都实现两位数高增长。

图1：中沙双边贸易额情况<sup>9</sup>



注8：中国一带一路网。

<https://www.yidaiyilu.gov.cn/p/295449.html>

注9：中华人民共和国商务部、安永分析。

<http://www.mofcom.gov.cn/article/tongjiziliao/siti/xyfztjsj/202311/20231103452900.shtml>

<http://qa.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202312/20231203461624.shtml>

<http://www.mofcom.gov.cn/article/tongjiziliao/siti/xyfztjsj/202302/20230203384624.shtml>

注10：中华人民共和国外交部。

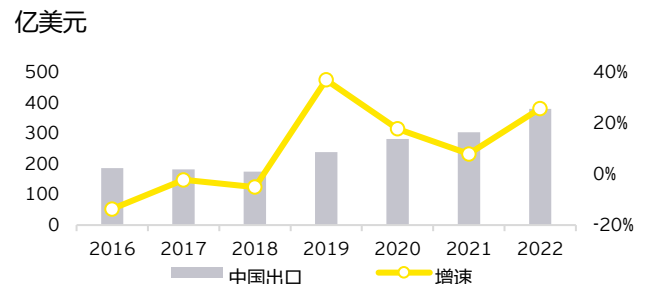
[https://www.fmprc.gov.cn/web/gjhdq\\_676201/gj\\_676203/yz\\_676205/1206\\_676860/sbgx\\_676864/](https://www.fmprc.gov.cn/web/gjhdq_676201/gj_676203/yz_676205/1206_676860/sbgx_676864/)



### 中国对沙特出口情况

2022年中国对沙特出口金额379.9亿美元，同比增长25.7%，2016年至2022年年均复合增长率为12.6%。从2021年数据来看，沙特自中国进口额占沙特进口总额的19.8%，位列第一。中国向沙特主要出口机电产品、钢材、服装等。

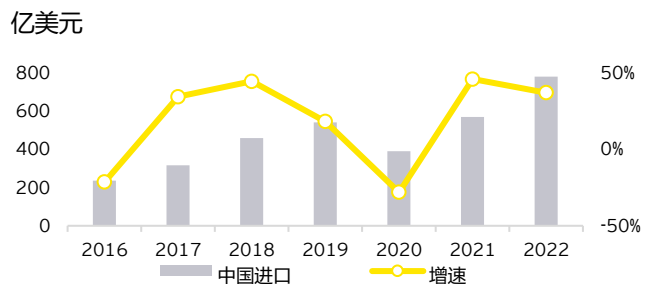
图2：中国对沙特出口金额情况<sup>9</sup>



### 中国从沙特进口情况

2022年中国从沙特进口额780.5亿美元，同比增长37%，2016年至2022年年均复合增长率为22.0%。中国是沙特第一大贸易伙伴，中国自沙特主要进口原油、石化产品等。2022年，我国从沙特进口原油8750万吨，沙特保持对中国原油出口的领先地位。<sup>10</sup>

图3：中国从沙特进口金额情况<sup>9</sup>



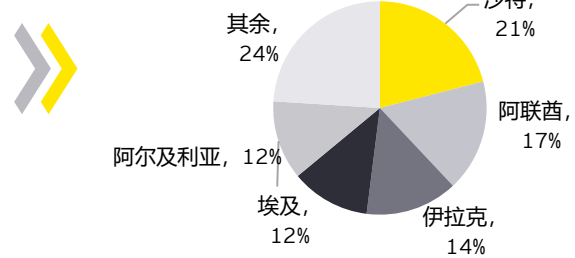




### 1.2.2 中沙双向投资情况

与贸易相比，中沙投资合作仍处于起步阶段。2021年，中国对沙特直接投资2.9亿美元，中国对沙特投资存量突破30亿美元。中国对阿拉伯国家投资中，对沙特投资额最高，占2005至2021年期间中国对阿拉伯国家投资总额的五分之一以上，这反映了沙特作为中东地区最大经济体的巨大投资机会，在吸引中国投资方面处于阿拉伯经济体的前列。<sup>11</sup>

图4：2005至2021年中国对阿拉伯国家投资结构分布<sup>12</sup>



### 中沙双向投资情况

中国与沙特产业合作从传统的石油化工领域向金属钢铁、数字经济、文旅等多元领域拓展。

表2：近年来中沙双向投资项目举例<sup>13</sup>

行业	时间	事件
中国企业在沙特投资情况		
石化	2017年	深工新材（广州）有限公司在朱拜勒建立生产基地，总投8.92亿美元，一期已建成，二期已动工，三期筹备中。
金融	2023年	中国国有四大银行之一利雅得设立分行并开业运营。
信息通信	2023年	中国互联网三巨头公司之一与沙特国有大型通信信息服务运营商开展合作，成立云计算领域的公司。
金属矿产	2023年	沙特国有大型石油公司与中国大型钢铁公司、沙特某主权财富基金举行钢板制造合资企业签约仪式，将在沙特建设全球首家绿色低碳全流程厚板工厂。
沙特企业在中国投资情况		
	2022年	中国国有大型石油公司与沙特国有大型石油公司就福建古雷炼化二期项目签署合作框架协议。
石化	2023年	沙特国有大型石油公司将收购中国某大型石化公司部分股份，向其关联公司供应原油。
	2023年	沙特国有大型石油公司与盘锦鑫诚集团等企业设立合资公司，建设炼油厂、乙烯工厂和二甲苯工厂。
医药健康	2022年	沙特国有大型石油公司成立的成长型股权基金领投端到端人工智能驱动的临床阶段药物研发公司。
自动驾驶	2022年	沙特国有大型石油公司成立的成长型股权基金联合中国某消费电子及智能制造公司、创新工场等联合投资某神经形态视觉系统技术研发商。
电子竞技	2023年	沙特某主权财富基金旗下公司向中国电竞企业进行投资。

注11：中华人民共和国商务部。 <http://www.mofcom.gov.cn/article/tongjiziliao/sjtj/xyfztjsj/202302/20230203384624.shtml>

<http://www.mofcom.gov.cn/dl/qbdqzn/upload/shatealabo.pdf>

注12：中华人民共和国商务部。 <http://sa.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202205/20220503309620.shtml>

注13：公开资料检索。



# 1.3 中沙产业投资支持政策

## 1.3.1 沙特产业支持政策

沙特近年从国家战略计划层面、重大产业政策层面和国有企业计划层面，密集出台多项重要政策，以支持经济多元化发展。



### 国家战略计划

沙特“2030愿景”旨在打造充满活力的社会、繁荣发展的经济和充满抱负的国家。“2030愿景”提出推动非石油经济发展，促进金属矿产、新能源等领域开放合作；提出推广文化和休闲娱乐，加速数字经济发展，巩固在亚非拉三大洲的物流枢纽优势地位。

为进一步落实“2030愿景”，沙特各政府部门在能源、信息技术、工业、物流等领域提出进一步细化政策，助力国家经济及政府财政来源的多元化。

**国家转型计划 (NTP)**。NTP负责“2030愿景”目标的35%，2021年NTP开始第二阶段规划，包括数字转型、水资源可持续发展等7大主题，通过PPP方式推动基础设施、医疗、市政服务、住房、金融与能源等领域发展。<sup>14</sup>

**国家可再生能源计划 (NREP)**。沙特能源部下的可再生能源项目发展办公室 (REPDO) 提出国家可再生能源计划，重点发展风能、太阳能等可再生能源，旨在提高可再生能源在电力结构中的份额，至2030年可再生能源目标达到58.7GW，战略提及目前产业链本地化情况以及目标。<sup>15</sup>

**数据与人工智能国家战略 (SDAI)**。力争到2030年累计吸引300亿美元外商直接投资，拥有300家数据和人工智能创业公司等，旨在成为人工智能应用的全球领导者。<sup>16</sup>

**绿色沙特倡议 (SGI)**。提出通过减少排放、绿化沙特、保护陆地和海洋3个总体目标实现2060年净零排放。

**国家工业发展和物流计划 (NIDLP)**。NIDLP是沙特“2030愿景”重要的支撑政策，旨在通过能源、矿业、工业和物流产业升级与融合发展，将沙特建设成为工业强国和世界物流中心，重点关注本地化发展和第四次工业革命。沙特多个部门制定多个政策助力NIDLP目标。

表3：沙特各部门发布的国家战略计划

国家战略	内容概述
沙特制造计划 (MiS)	沙特出口发展局发起，旨在提升本国工业制造能力，支持食品加工、医药等行业本地化，提升沙特工业制成品在国际市场中的竞争力，从而促进本国经济多元化进程。
国家投资战略和伙伴计划 (Shareek)	旨在提升到2030年私营部门在沙特投资5万亿沙特里亚尔的潜力，实现到2030年将私营部门对沙特GDP的贡献最大化、达到65%的目标。 <sup>17</sup>
国家航空行业战略 (NASS)	沙特民航总局提出NASS国家航空行业战略，目标是将航线增加到250个目的地、达到3.3亿的旅客吞吐量，以及将航空货运处理能力提升一倍至450万吨，投资领域包括机场、货运、餐饮、维修保养和地面服务等。 <sup>18</sup>

注14：《National Transformation Program Delivery Plan 2021-2025》。

<https://www.vision2030.gov.sa/media/uo0bvguc/2021-2025-national-transformation-program-delivery-plan-en.pdf>

注15：中华人民共和国商务部。<http://www.mofcom.gov.cn/article/i/jyjl/k/201909/20190902898373.shtml>

注16：National Strategy for Data & AI《Realizing Our Best Tomorrow》。[https://ai.sa/Brochure\\_NSDAI\\_Summit%20version\\_EN.pdf](https://ai.sa/Brochure_NSDAI_Summit%20version_EN.pdf)

注17：沙特Vision 2030。<https://www.vision2030.gov.sa/en/projects/shareek/>

注18：General Authority of Civil Aviation。<https://gaca.gov.sa/web/en-qb/page/home>





沙特拥有丰富的资本，近年制定了多个投资战略或基金发展计划，以通过在国内投资布局，促进沙特产业多元化，成为推动经济多元和国家发展的重要力量。

表4：沙特投资战略和基金发展计划

国家战略	内容概述
沙特某主权财富基金计划	沙特某主权财富基金计划每年投资1500亿沙特里亚尔用于本地化新项目，至2025年累计投资1.2万亿沙特里亚尔用于非石油经济增长，管理资产超过4万亿沙特里亚尔，重点投资汽车、航空及国防、可再生能源、交通及物流、健康等领域。沙特同时制定一系列投资政策以支持经济发展，成为沙特资本配置和经济发展的引擎。 <sup>19</sup>
国家投资战略 (NIS)	推动“2030愿景”的重要举措，预计至2030年，沙特国内投资将超过12万亿沙特里亚尔，其中Shareek涉及投资5万亿沙特里亚尔，沙特某主权财富基金投资3万亿沙特里亚尔。 <sup>20</sup>
工业发展基金 (SIDF)	旨在支持各种工业、能源、矿业、物流领域的私营部门发展，为其提供融资和支持，2022年SIDF批准了111笔贷款，总额达140亿沙特里亚尔。 <sup>21</sup>
国家发展基金 (NDF)	提出到2030年投入超过5700亿沙特里亚尔，将非石油行业占国内生产总值的比重提升两倍。NDF国家发展基金涵盖地产发展基金、工业发展基金、农业发展基金等。 <sup>22</sup>



## 重大产业政策

沙特着力打造五个新经济特区。<sup>23</sup>沙特2023年5月正式发放五个新经济特区许可证，分别是吉赞经济特区 (Jazan Special Economic Zone)、拉斯海尔经济特区 (RasAl-Khair Special Economic Zone)、利雅得机场综合物流特区 (Special Integrated Logistics Zone)、阿卜杜拉国王经济特区 (King Abdulah Economic City Special Economic Zone)、云计算经济特区 (Cloud Computing Special Economic Zone)。

沙特经济特区将有力支持现有国家战略，突出前瞻性、创新性，专注于吸引外国直接投资，并将充分利用每个地区的竞争优势，支持物流、先进制造业、技术和沙特的其他优先领域发展，为投资者提供更为有利的营商环境，加快沙特关键行业本地化步伐，助力企业在沙特寻找投资机会。

注19：《Public Investment Fund Program 2021-2025》。

<https://www.vision2030.gov.sa/media/ekfhvsqg/2021-2025-public-investment-fund-program-delivery-plan-en.pdf>

注20：Ministry of Investment 《Saudi Arabia's National Investment Strategy》。

[https://nis.investsaudi.sa/211012\\_NIS\\_Brochure\\_October\\_2021\\_english.pdf](https://nis.investsaudi.sa/211012_NIS_Brochure_October_2021_english.pdf)

注21：SIDF。 <https://www.sidf.gov.sa/en/IReports/Reports2022/pages/CEO.aspx>

注22：National Development Fund。 <https://ndf.gov.sa/en/strategy/>

注23：Economic Cities and Special Zones Authority 《Investing in Saudi Arabia's Special Economic Zones》。

[https://sez.ecza.gov.sa/pdf/special\\_economics\\_zone\\_brochure\\_english.pdf](https://sez.ecza.gov.sa/pdf/special_economics_zone_brochure_english.pdf)





表5：沙特五个新经济特区基本概况

经济特区	位置信息	产业方向	优惠政策
吉赞经济特区	24.5km <sup>2</sup> ，位于红海岸，毗邻矿产资源	食品加工、金属加工、物流	税收优惠政策见税务篇
拉斯海尔经济特区	20km <sup>2</sup> ，位于拉斯海尔经济城，可达全球市场	造船及维修、海洋工程及维修	
利雅得机场综合物流特区	紧邻哈利德国王国际机场	消费品、计算机零部件、医药、营养及医疗器械、航空零部件、奢侈品珠宝和贵金属	
阿卜杜拉国王经济特区	60km <sup>2</sup> ，位于红海岸中心，紧邻非洲市场	汽车、消费品、电子信息、医药、医学技术、物流	
云计算经济特区	位于沙特阿卜杜勒阿齐兹国王科技城	云计算服务	

沙特区域总部计划（RHQ）。沙特在2021年初时曾宣布将停止政府或其持有的企业、机构、基金等与在沙特没有区域总部企业继续开展业务，该政策在2024年1月1日起生效。截至2023年底，超过200家企业已经申请在沙特成立总部。

区域总部是指除母公司所在国家外，在两个以上国家拥有子公司、分支机构或附属机构的跨国企业，可以在沙特申请区域总部许可证，以支持、管理其在中东和北非地区的分支机构、子公司和附属机构，并提供战略指导。

业务要求：沙特区域总部企业不会直接开展除区域总部许可证允许之外的产生收入的商业经营活动。

雇员要求：区域总部企业必须在一年内雇佣至少15名全职员工从事区域总部许可证要求的活动；从事区域总部规定活动的人员必须具备在总部或

其他区域总部培养形成的相关技能和知识，其中至少3名员工为执行董事级别人员和副总裁级别人员。

表6：沙特关于区域总部企业的业务要求

活动内容	
区域总部企业规定活动	(a) 制定和监督区域战略；(b) 协调战略调整；(c) 在区域内嵌入产品和/或服务；(d) 支持收购、合并和撤资；(e) 审查财务业绩
区域总部管理功能	(a) 业务规划；(b) 预算编制；(c) 业务协调；(d) 新市场机会识别；(e) 监督区域市场、竞争对手和运营；(f) 区域营销计划；(g) 业务和财务报告
上述活动须在获得区域总部许可证后6个月内开展	





沙特全球供应链韧性计划 (Global Supply Chain Resilience Initiative)。<sup>24</sup>2022年, 沙特推出全球供应链韧性计划, 投资100亿沙特里亚尔旨在吸引400亿沙特里亚尔全球供应链投资沙特, 利用沙特的资源、基础设施和地理位置, 为欧洲、美洲和亚洲的经济体和公司带来更强的韧性, 同时进一步提升沙特在全球经济中的地位。沙特全球供应链韧性计划也是对国家投资战略NIS和国家工业发展和物流计划NIDL P的支持, 将在前两年吸引107亿美金外国直接投资, 发放27亿美金奖励。

全球供应链韧性计划将优先支持航空航天、汽车、建材、石化、食品加工、机械设备、海运船舶、医疗器械、军事工业、金属矿产、医药制造、可再生能源产业发展。

沙特政府采购本地化政策。沙特财政部、沙特本地化和政府采购局主导推出的《政府招标采购法》适用于政府实体进行的采购, 2022年8月以后, 该框架覆盖范围扩张至国有资本占比超50%的企业实体。沙特本地化和政府采购局制定本地化内容机制 (Local Content Mechanism), 主要包括强制性清单、中小微企业偏好、本国产品偏好、本地化内容分数和产业本土化与知识转移合同五项内容, 将对政府采购招标和担保产生影响。

一般而言, 沙特政府采购招标流程包括资格审查和加权评估打分。资格审查主要核验报名企业对于招标文件的响应, 其中部分项目会包括对强制性清单的审查。加权评估打分由技术评分和财务评分按照一定权重组成。财务分数根据投标报价、本地化内容分数进行计算, 中小微企业偏好、本国产品偏好将对投标报价产生影响, 而本地化内容分数是评标中的刚性准入门槛或重要考量标准。沙特政府采购担保是指通过签订产业本土化与知识转移合同 (LIKT), 约定政府实体一定年限和采购比例的采购倾斜。



## 国有企业计划

沙特国有大型石油公司、沙特国有大型石化产品制造商、沙特国有大型电力公司、沙特国有大型通信信息服务运营商等国有龙头企业充分发挥国有企业的使命和责任, 积极承担国家战略, 加快推动非石油经济增长, 提高本地化产业链程度。

沙特国有大型石油公司2016年实施IKTVA计划, 以推动沙特国有大型石油公司石油石化经济相关产业链本地化发展。2020年开始, 沙特国有大型石油公司推出Nama'at工业投资计划, 重点聚焦可持续性、技术、工业和能源服务、先进材料等四个关键领域, 以进一步减少排放, 通过数字化转型提高效率, 保持成本生产优势和供应可靠性, 加紧非金属材料创新, 推动经济扩张和多元发展。

沙特国有大型石化产品制造商2018年开始实施NUSANED计划, 旨在推动沙特国有大型石化产品制造商产业链本地化发展, 为合作伙伴提供本地采购, 为下游提供产品、技术支持、融资支持, 支持本地劳动力发展和培训等; 重点关注汽车、建材、民用航空、海水淡化等领域。2021年, 沙特国有大型石化产品制造商开始实施TRUCIRCLE计划, 旨在与下游和上游合作伙伴一起重塑和开拓循环经济道路。

沙特国有大型电力公司2019年启动一项工业和服务综合战略Bena计划, 旨在依赖自身能力推动本地化发展, 并在电力领域为2030愿景实现做出贡献。

沙特国有大型通信信息服务运营商2018年发起Rawafed计划, 旨在推动信息和通信供应链本地化发展, Rawafed专注于研发、培养新信息通信技术能力、支持中小企业发展、实现制造本地化四个领域发展。

注24: Ministry of Investment 《Global Supply Chain Resilience Initiative》。

<https://gscri.investsaudi.sa/wp-content/uploads/2022/11/GLOBAL-SUPPLY-CHAINRESILIENCE-INITIATIVE-EN.pdf>





## 第二章：产业篇

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

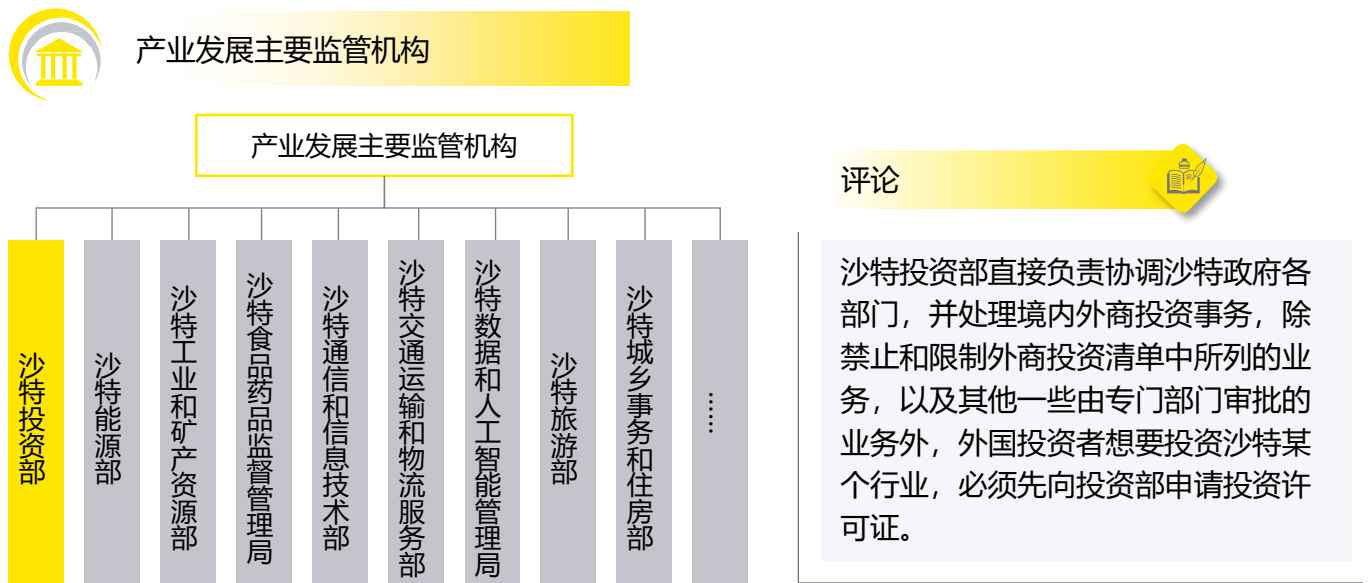
سُبْحَانَ اللَّهِ عَمَّا يُشْرِكُونَ



## 2.1 沙特主要行业监管机构

沙特“2030愿景”发布之后，对沙特重点产业主管部门进行了部分调整，并新增了部分行业的监管部门，针对境内外投资，已形成包括沙特投资部及各重点产业领域监管机构在内的管理体系。

图5：产业发展主要监管机构情况



### 沙特投资部 (Ministry of Investment)

2020年2月，沙特进行内阁重组，将原投资总局改为投资部，主要负责管理沙特投资环境，为投资者提供服务和便利，是促进在沙特投资和促进公共和私营部门之间最佳实践交流的催化剂。

### 沙特能源部 (Ministry of Energy)

2019年，沙特将能源、工业和矿产资源部拆分为能源部、工业和矿产资源部两个部门。能源部负责制定和实施国家油气、电力产业政策与发展规划。为推动发展绿色经济，沙特政府专门在能源部下设立了可再生能源项目发展办公室 (REPDO)，负责国家可再生能源项目 (NREP)。

### 沙特工业和矿产资源部 (Ministry of Industry and Mineral Resources)

工矿部主要促使沙特工业和矿业发展，负责规范工业与采矿业法律法规，颁发工业和采矿业许可证，吸引私营部门与外商投资，促进工业和采矿业本地化进程，推动沙特经济多元化发展，将沙特转变为全球领先的工业和矿业大国。

### 沙特食品药品监督管理局 (Saudi Food and Drug Authority)

沙特食品药品监督管理局负责监督和管理沙特食品、药品、医疗器械、保健品等产品的安全性、质量与有效性，制定行业标准，并开展注册许可管理，以保障沙特公众健康与安全。





### 沙特通信和信息技术部 (Ministry of Communication and Information Technology)

沙特通信和信息技术部负责监管全国网络基础设施建设、电信运营和信息技术活动，并促进通信技术领域国际合作，提升公众服务效率。2021年，数字政府管理局 (Digital Government Authority, DGA) 成立，负责构建包括平台、网站、服务在内的电子政务网络。2022年，MCIT启动国家信息技术发展计划 (NTDP)，旨在促进沙特成为全球信息技术中心。

### 沙特交通运输和物流服务部 (Ministry of Transport and Logistic Services)

该部门为前交通部，并于2021年更名为“交通运输和物流服务部”，主要负责沙特道路、港口、机场和铁路的规划设计与建设、维护，以及物流服务行业监管，旨在配合沙特国家运输和物流战略，加强物流一体化和现代运输模式建设，巩固沙特作为连接亚非欧三大洲的全球物流中心地位。

### 沙特数据和人工智能管理局 (Saudi Data and Artificial Intelligence Authority)

沙特数据和人工智能管理局于2019年成立，是沙特大数据和人工智能领域的主管机构，下设国家人工智能管理中心 (The National Centre for Artificial Intelligence) 和国家数据管理办公室 (The National Data Management Office) 等机构，主要负责规划实施沙特数据与人工智能国家战略 (NSDAI)，推动沙特在人工智能、大数据等领域的技术研发、产业应用与人才培养。

### 沙特旅游部 (Ministry of Tourism)

2019年，沙特首次对外开放旅游签证。2020年，沙特旅游部成立，在沙特旅游局和旅游发展基金的支持下领导沙特旅游生态系统建设。旅游部负责制定沙特旅游业发展战略、政策和条例，发展旅游业相关人力资本，吸引私营部门及外商参与旅游业投资，扩大沙特旅游业全球影响力，提升旅游业对沙特经济与就业贡献率。

### 沙特城乡事务和住房部 (Ministry of Municipal, Rural Affairs and Housing)

沙特城乡事务和住房部由原城乡事务部与住房部合并而来，负责管理沙特市政基础设施、保障性及商业住房、智慧城市等建设，以及工程承包资质分级、审核与招投标管理等，旨在为沙特公民提供高质量城市环境，并为更可持续的未来奠定基础。



## 2.2 中沙产业合作发展情况

### 2.2.1 石化<sup>25</sup>

沙特依托丰富的原油资源，形成基础化学品比较优势，并积极向下游产业链延展，形成能够覆盖全产业链并向精细化工领域延伸的战略布局。

化工产品重点包括原材料及基础化学品、中间品、特殊化学品和塑料橡胶，沙特重点关注特殊化学品和塑料橡胶类产品。2020至2035年期间，沙特特殊化学品年均复合增长率预计约为10.2%，将远远超过中东地区2.3%的年均复合增速，至2035年市场产能可达869万吨，占中东地区总体产能的33.2%。

沙特塑料橡胶目前占据全球2.1%市场份额和10.5%中东地区市场份额，产量将由目前的每年新增270万吨至2030年每年新增1150万吨。

沙特化工产品快速增长得益于沙特下游汽车、食品包装、建筑、医疗器械、航空航天等产业的快速发展；同时，沙特上游拥有丰富的石油石化资源和基础化学品，在朱拜勒、延布、利雅得、吉赞、拉比格等地拥有炼化厂，乙烷、丙烷、丁烷等产品丰富且价格低廉，具有巨大比较优势；此外，沙特地处海湾地区，连通亚洲、欧洲和非洲，战略地理位置绝佳，化工产品可以快速出口至全球市场。

从细分产业来看，沙特化学产品上游原材料和基础化学品领域（甲烷、乙烷、丙烷等）产量丰富，未来重点鼓励建筑化学品、油漆和涂料、油田化学品、清洁剂、专业涂料、催化剂、合成润滑剂、表面活性剂、润滑油添加剂、粘合剂和密封剂、腐蚀抑制剂、塑料添加剂、水管理化学品和聚合物、采矿化学品、食品添加剂、橡胶加工化学品、化学原料药、香料、抗氧化剂、水溶性聚合物等特殊化学品发展，以及工程塑料（汽车零部件、医疗设备零部件、电气元件等）、建筑塑料管和配件、轮胎、聚氨酯（家具、汽车、建筑）等塑料橡胶产品发展。

目前，中国化工产品类公司投资沙特的企业还较少，更多是沙特国有大型石化产品制造商等在中国投资以贴近和服务中国广阔的下游市场。

表7：近年来中沙在石化领域大型投资项目举例<sup>26</sup>

时间	事件
2017	深工新材（广州）有限公司在朱拜勒建立生产基地，总投8.92亿美元，一期已建成，二期已动工，三期筹备中。
2023.03	沙特国有大型石油公司与盘锦某公司等设立合资公司，主要建设炼油和乙烯、PX等共工艺装置。
2024.01	中沙古雷乙烯及下游深加工联合体项目完成最终投资决策，由沙特国有大型石化产品制造商、福建能化集团等合资建设。

注25：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。 [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注26：公开资料检索。





## 2.2.2 新能源

中沙能源合作呈现出传统油气资源合作向油气、新能源“双轮”并进的特点拓展，中国企业积极参与沙特能源转型计划，充分运用中国在新能源及输配电领域的优势，助力沙特能源结构转型和绿色低碳发展，拓展中沙双方在新能源领域的务实合作。

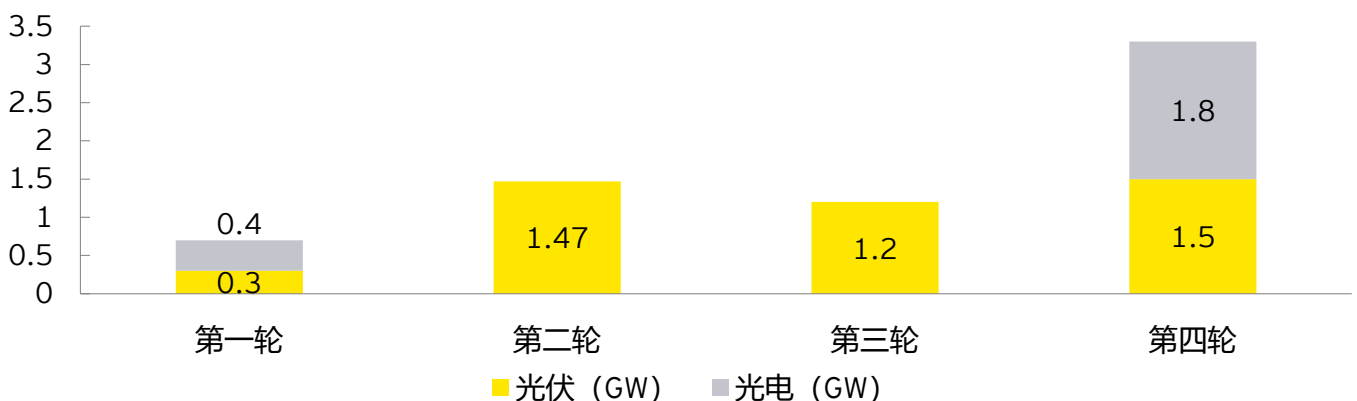
在沙特“2030愿景”和“绿色沙特倡议”等战略指导下，沙特计划到2030年可再生能源项目提供超过50%的电力供应，到2060年实现净零排放目标。<sup>27</sup>在该战略指导下，沙特制定了国家可再生能源发展规划，在能源电力领域大力推动以风光为主的可再生能源电力发展，分阶段提升可再生能源发电装机比例，推动电力供应多样化，实现绿色发展承诺。沙特提出到2030年，实现新能源计划总装机58.7GW。同时，沙特提出要提升本行业输配电网的安全性和可靠性，确保与可再生能源的整合以及与邻国的互联，力争打造中东地区最先进的输变电网。

沙特拥有得天独厚的太阳能和风力资源，以及独特的区位优势，具备大规模建设光伏电站的条件，且沙特土地价格低廉，可大幅节省光伏发电项目建设成本，吸引着中国风光储产业链上下游企业的目光。

从产业链来看，较多企业已经参与到下游光伏、风力和储能电站工程建设中，同时沙特企业也可生产钢材、铝材、玻璃纤维、聚合物等基础材料，但是上游工业硅、多晶硅、硅片，以及中游组件与配套设备制造尚未有企业落地，输配电领域如电缆、电表等基础较为薄弱，低廉的能源成本、可覆盖周边市场的广阔前景、沙特本地化政策要求及优势，以及沙特政府的大力支持，吸引了众多企业投资沙特，部分产业链环节市场竞争较为激烈。

此外，中国企业也积极拓展氢能和碳捕集等多个领域，助力沙特实现碳中和。2022年12月，中沙双方在沙特利雅得交换了氢能领域合作文件文本。

图6：沙特四轮可再生能源招标规模估算（2017-2022年）<sup>28</sup>



注27：中华人民共和国商务部。 <http://www.mofcom.gov.cn/article/zwjg/zwsq/rizykf/202101/20210103033756.shtml>

注28：安永分析。



表8：近年来中沙新能源行业主要投资事件<sup>29</sup>

时间	事件
2021.10	中国某数字能源技术公司与中国某电力建设工程公司成功签约沙特红海新城储能项目，双方将携手助力沙特打造全球清洁能源和绿色经济中心。 <sup>47</sup> 中国某太阳能科技公司提供红海新城406MW光伏组件交付。
2022.10	中国国有大型能源电力和基础设施建设公司与沙特大型能源与水务公司署沙特某主权财富基金发包的Al Shuaibah 2.6GW光伏发电项目合作协议。
2022.11	中国国有大型能源电力和基础设施建设公司、广东某火电工程公司和某电力设计院等共同投资，在沙特麦加省吉达市阿尔舒巴赫地区打造光伏站项目。
2022.12	中国某太阳能科技公司与沙特大型能源与水务公司签约谅解备忘录，将为其沙特红海新城项目提供536MW/600MWh的储能系统。
2023.01	中国某氢能与沙特合作伙伴签署战略合作协议，双方将在沙特成立合资公司共同推进沙特的氢能项目，计划在2025年底前，分3个阶段，总计达成5亿美元的项目投资。
2023.05	中国某新能源科技公司宣布与沙特某新能源科技公司共同成立合资公司，在沙特投资建设光伏晶体晶片工厂项目。
2023.09	中国某新能源科技公司宣布计划在沙特建设硅料工厂，目前正在就开设首家海外工厂进行深入谈判。
2023.10	中国某太阳能科技公司与沙特大型能源与水务公司签署了3.8GW的N型组件协议。

注29：公开资料检索。





### 2.2.3 金属矿产

沙特政府积极支持矿产和金属加工产业发展，并希望将其打造为除石油及石化产业之外的第三大支柱产业，并通过降低外资准入门槛、设立矿业基金等方式积极吸引外资。矿产和金属加工是中国的优势产业领域，中国企业近期也积极寻找参与沙特矿产和金属加工市场的机遇。

沙特矿产资源储藏量丰富，已探明的金属矿产种类包括金、铜、铁、锡、绿、锌等，其中，金矿储量最为丰富。沙特计划在该领域投入38亿沙特里亚尔，并计划至2025年将金属勘探投资增加两倍，预计其矿产将超过此前估计的1.3万亿美元。2021年《沙特矿业投资法》正式实施，从法律层面进一步降低采矿业投资准入门槛，鼓励私营领域和外资参与矿业投资。2021年和2022年，沙特工矿部都颁发超过500个矿业勘探和开发许可证，并通过公开拍卖等方式计划对多个矿区进行开发招标，将成为本土企业和国际矿商竞争新热点。<sup>30</sup>

在金属加工领域，沙特蓬勃发展的下游市场将带动上游金属加工行业发展。同时，由于较低的能源成本，沙特拥有较低的金属加工成本，以及沙特的区位优势让其更接近周边下游市场。

从产业链看，沙特金属加工上游和初加工领域拥有一定的基础，但是下游亟待引入深加工企业和终端应用企业。此外，低廉的能源成本和区位优势也吸引着中国氧化铝等上游产业建立出口导向型的产业基地。

钢铁加工领域，沙特接近75%的钢铁产能主要集中在建筑业大量使用的钢筋和线材上，而板材、马口铁、圆钢坯、热轧卷材以及终端应用产品产能匮乏，未来汽车等行业的快速发展将形成新的缺口。铝加工领域，沙特目前铝金属加工产能主要集中在挤压制品、导线等领域，箔、板材、铸件等产品都是进口，未来随着国内汽车、航空航天、可再生能源等行业的发展，对挤压制品、扁平扎制品（板材、箔材、汽车板材等）需求将大幅增长。铜加工领域，沙特目前拥有上游铜矿和终端电线电缆加工能力，但是中游的铜精炼或冶炼业务存在缺口，电解铜主要依赖进口，未来电解铜、铜管、铜棒等是沙特引入的重点。钛加工领域，沙特政府正在积极建立钛产业链，通过提高钛金属冶炼锻造能力，实现钛半成品（锭、板、坯等）产能本地化，并进一步向下游延伸，发展管材、型材等产品，以实现沙特钛行业的全球竞争力。<sup>31</sup>

表9：近年来中沙金属矿产行业主要投资事件<sup>32</sup>

时间	事件
2022.06	中国某黄金公司与沙特某家族企业旗下的矿业公司签署《合资协议》，双方将共同出资成立合资公司，在沙特境内开展金矿项目勘探。
2022.10	中国成功中标沙特地盾精细地质填图项目，之后中国地质调查局、中国某地质矿业公司和沙特地质调查局三方正式签署沙特地盾精细地质填图项目合同。
2023.05	沙特国有大型石油公司、中国大型钢铁公司和沙特某主权财富基金成立沙特厚板合资公司。
2023.06	中国某地质矿业公司与沙特某公司签署合作协议，允许中国于沙特开采铜矿。

注30：中华人民共和国商务部。 <http://sa.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202201/20220103237385.shtml>

注31：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。 [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注32：公开资料检索。



## 2.2.4制造业

制造业是沙特实现经济多元化发展的重要方向和抓手，沙特正大力优化产业结构，积极推动经济转型，借此实现本国产业优势最大化，并利用国内外资源推进经济多元化。



### 汽车制造<sup>33</sup>

沙特拥有中东地区规模较大的汽车消费市场，而中国是沙特主要汽车进口来源国，两国在汽车制造、研发和电动汽车等多个产业领域具有较强互补性，并加快产业与资本的“双向奔赴”。

在大阿拉伯自贸区内，汽车销量预计将以每年2.5%的速度增长，沙特和阿联酋市场份额将占总份额的45%。目前沙特汽车销量规模在60万左右，预计至2030年，沙特汽车市场规模接近75万辆，增速约为2.2%。目前沙特汽车市场以进口为主，主要由于沙特汽车进口关税较低，因此本地汽车制造产业链较为薄弱。2023年底，由沙特某主权财富基金持有超过60%股权的某电动汽车制造商在沙特阿布杜拉国王经济城进行组装生产，此外，2022年11月，沙特某主权财富基金宣布将合作推出电动汽车品牌。沙特虽然有充足且廉价的石油供应，但沙特仍然紧跟世界发展趋势，制定了中东汽车制造中心计划、谋求在电动汽车电池和氢动力汽车制造方面的投资计划。

沙特汽车的快速发展得益于沙特快速增长的人口和沙特人口的年轻化，为汽车市场提供广阔需求空间。同时，沙特2018年正式放开女性驾车限制，也为汽车销量增长释放大量空间。此外，沙特老旧汽车退役也为科技更好的燃油车和新能源汽车提供市场替代机会。近年，沙特多项政策也助力

自动驾驶和新能源汽车的发展，包括NEOM新城鼓励自动驾驶汽车相关产业链发展，且沙特2060年净零排放也为新能源汽车发展提供上位政策支持。

从产业链来看，沙特鼓励以座椅、塑料模块、轮胎、制冷、仪表、锂离子电池等为主的零部件发展，以及新能源乘用车、燃油乘用车和混动商用车发展。

图7：沙特汽车产业链及鼓励环节

原材料	零部件		汽车制造
钢铁	座椅	排气系统	新能源汽车
铝	塑料模块	镜子	燃油汽车
塑料	轮胎	驱动系统	混动汽车
橡胶	发动机	仪表	新能源商用车
玻璃	外部塑料配件	雨刷	燃油商用车
	悬架系统	制动系统	混动商用车
	消费品	转向系统	
	制动系统	灯	
	制冷	玻璃	
	油箱	锂离子电池	

   鼓励环节   
    其他环节

注33：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。 [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)





中国是沙特重要的汽车进口来源国，中国有三大汽车品牌排名沙特汽车销量品牌前十位，其中位列沙特汽车销量第三的中国汽车，2022年在沙特销量突破3.5万辆。中国汽车整车及零部件企业也积极响应沙特汽车制造中心计划，两国在汽车及零部件制造领域的投资合作也日益加速，并覆盖新能源汽车、自动驾驶及汽车后服务市场等领域。

同时，沙特资本也积极布局中国汽车企业，2023年3月，中国某汽车制造商宣布与沙特国有大型石油公司签订意向书，沙特国有大型石油公司拟以现金投资获得其旗下的合资公司股权。

表10：近年来中沙汽车行业主要投资事件<sup>34</sup>

时间	事件
2022.03	香港某汽车企业与沙特某工业投资公司和教育部直属某运输公司共同合资在当地建立第一家新能源客车制造工厂，并将在建成后的第一阶段制造和组装本地需求量较大的车型，包含朝觐旅游车、城市公共车、校车等。
2022.12	某汽车企业同沙特某家族企业成立合资公司，共同在沙特投资设立新能源汽车生产制造和研发基地。
2023.06	沙特投资部与中国出行科技公司签署合作协议，将建立一家从事汽车研发、制造和销售合资企业。
2023.10	中国某自动驾驶公司获得沙特新未来城旗下投资基金融资，双方将在新未来城成立合资公司，自动驾驶生产制造及研发中心将在新未来城落地。

注34：公开资料检索。



## 食品加工

食品加工产业作为国民经济的支柱产业和保障民生的基础产业，随着人口快速增长以及产业的日趋成熟，有望发展成为高质量的食品精深加工业，中沙食品产业具有较强互补性，未来合作空间宽广。

沙特食品加工产业预计将从2019年的1540亿沙特里亚尔增长至2030年的2140亿沙特里亚尔，年增长率为3%。<sup>35</sup>沙特食品工业投资额约为870亿沙特里亚尔，占工业部门投资总额的8%。截至2021年第一季度，沙特食品工厂达到1121家工厂，约占沙特工厂总数的11%，其中，蔬菜水果加工保存类工厂在沙特食品工厂中名列前茅，约296家工厂，其次是烘焙类食品工厂240家。<sup>36</sup>

2022年9月，沙特政府启动投资额100亿美元的食品安全计划，取得显著效果，同年，沙特共签订价值10.69亿沙特里亚尔（2.85亿美元）的食品合作协议。<sup>37</sup>

沙特食品加工业的发展得益于消费者在食品上支出的增加（增长率为1.4%）和人口的增长。此外，

沙特近年积极支持高科技农业和食品工业的发展，通过水培、先进灌溉等农业4.0科技的普及，以及培养肉等未来食品的发展，推动了沙特食品加工产业的繁荣。

沙特是海湾地区乳制品（奶酪、酸奶或黄油形式的二次加工）和糖果的最大进口国，目前在冻肉、冻家禽、牛奶、冻海鲜、包装蔬菜、面粉糖和咖啡豆、罐装水等初加工领域，以及加工肉、加工禽肉、奶酪酸奶和黄油、果汁、罐头海鲜、甜食、加工油、含糖饮料和碳酸饮料等精深加工领域存在较大缺口。<sup>38</sup>

中沙食品加工产业合作目前主要集中在沙特具备比较优势的水产和椰枣领域，2015年沙特某水产养殖公司取得中国国家认证认可监督管理局注册证书，加快了中沙水产贸易合作的步伐；椰枣方面，中国是沙特主要椰枣输出目的国，常年位列出口前列，且保持增长态势。

表11：近年来中沙食品制造行业主要投资事件<sup>39</sup>

时间	事件
2018.12	中国海关团组赴沙就冻虾输华进行实地考察，同年12月沙特某水产养殖公司与中国某水产公司合作完成首批冷冻对虾输华。
2023.06	沙特某主权财富基金和中国某水产合作开展国际海鲜贸易项目，将通过沙特某主权财富基金投资或中国某水产向沙特某主权财富金融资的方式，进行海鲜交易平台、海鲜交易所、海鲜期货、海鲜采购等合作。

注35：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。 [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注36：中华人民共和国商务部。 <http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202106/20210603111122.shtml>

注37：中华人民共和国商务部。 <http://jedda.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202303/20230303397059.shtml>

注38：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。 [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注39：公开资料检索。





## 建筑建材

沙特建筑建材快速发展，建筑工程发包总额快速增加，中国大量建筑建材企业参与沙特建设，未来产业合作市场前景广阔。

自沙特“2030愿景”启动以来，沙特房地产和基础设施项目规模超过1.1万亿美元。房地产领域，预计到2030年沙特可提供55.5万套住宅。利雅得是人口增长的主要城市，2017至2022年，利雅得公布了价值约1040亿美元的房地产项目。预计到2030年，利雅得人口将从750万增至1700万，将进一步带动房地产市场快速增长。商业地产领域，沙特计划建设27.5万间酒店客房、超过430余万平方米的零售商铺和超过610万平方米的办公场所。<sup>40</sup>基础设施领域，截至2023年12月，沙特五大Giga项目建设工程发包总额已达到498亿美元，有望在年底前突破500亿美。<sup>41</sup>

建筑业的快速发展助推了建材产业的繁荣。沙特建材市场将由2019年的1640亿沙特里亚尔增长至2030年的2800亿沙特里亚尔，年复合增长率约5%。<sup>42</sup>

人口增长、Giga超大项目建设、经济多元化政策推动制造业快速发展等是沙特建筑建材产业发展

表12：近年来中沙建筑建材行业主要投资事件<sup>43</sup>

时间	事件
2022.05	福建某非金属矿物制品生产企业增资其在沙特全资子公司，扩建陶瓷生产线。
2022.06	福建某陶瓷公司计划在沙特延布新建陶瓷生产线项目。
2022.06	中国某冶金建设和工程建设公司沙特分公司向沙特城乡发展与住房部交付了位于利雅得省阿尔卡吉市的独栋住宅。
2022.09	中国某建筑公司等组成的联合体获得沙特NEOM新城交通隧道部分标段项目。
2023.05	中国某水泥技术装备工程系统集成服务商宣布与沙特南方省水泥公司签订《南方省水泥公司吉赞厂三号线工程总承包合同》，计划新建熟料水泥生产线及配套工程。
2023.06	中国某大型工程承包商和沙特合作方与沙特住房公司签署沙特利雅得社会住房项目合作协议，采取装配式住房技术，配套投资建设装配式建筑产业园。
2023.11	中国某节能环保和新型建材公司宣布与沙特某水泥公司签订了沙特利雅得水泥余热发电项目的工程建设一揽子协议。

注40：中华人民共和国商务部。<http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202209/20220903348951.shtml>  
<http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202302/20230203383667.shtml>

注41：中国国际贸易促进委员会浙江省委员会。[http://www.ccpitzi.gov.cn/art/2023/12/18/art\\_1229557691\\_42374.html](http://www.ccpitzi.gov.cn/art/2023/12/18/art_1229557691_42374.html)

注42：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。[https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注43：公开资料检索。

动力。沙特某主权财富基金推出了5个超大型项目计划，统称为“Giga项目”，包括红海项目、Neom项目、Qiddiya项目、Roshn项目和Diriyah项目，未来Giga项目将会有更多工程合同发包或通过谈判进入实施阶段。此外，2030年世博会、2027年亚足联亚洲杯、2029年亚洲冬季运动会和2034年亚运会等一些大型活动，也将持续为沙特市场注入活力，带动沙特新一轮基础设施建设。

沙特目前在混凝土和砂浆、瓷砖、卫生洁具、粘土砖、陶土管、浮法玻璃、包装玻璃、花岗岩、石灰石、石膏板等领域已经形成一定的产业基础和市场供给能力，未来将重点发展以3D打印建筑、预制建筑、机器人建筑等先进建筑建设领域，以及随着建筑产业发展带动的家具、家电、涂料等制造业。

中沙建筑建材合作领域广泛，中国建筑工程企业广泛参与沙特建筑市场。建材领域，中国企业是较早一批投资沙特的企业，截至2023年底，已有旺康控股、荣威实业等多家企业在沙特建设陶瓷生产企业。中国水泥企业也积极参与中沙产能合作，并主要通过EPC方式进入沙特市场。现在，中国家电等企业也迈出了拓展沙特市场的步伐。



## 新兴科技

新兴科技产业将是沙特未来投资、引入和关注的重点。2022年，沙特宣布计划向高新技术领域投资64亿美元。<sup>44</sup>2023年10月，沙特王储领导的NEOM Tech Digital宣布成立NEOM投资基金（NIF），旨在支持NEOM在14个优先领域的建设和发展。

中国科技企业依托在集成电路、3D打印、航空航天、自动驾驶等新兴科技领域的优势，积极探索与沙特在技术研发及商业化方面深化合作。

在3D打印领域，2020年12月，沙特国有大型石油公司和西帝摩签署谅解备忘录，在工业领域推动3D打印技术应用，破解沙特供应链短缺、人力成本高等困境，推进产业链本地化。2022年6月，沙特航天委员会与中国某信息与通信基础设施和智能终端提供商合作推出沙特首个技术体验中心Future Space，将专注于先进技术，包括自动驾驶、3D打印和脑波机器人控制。<sup>45</sup>

在集成电路领域，2023年6月，中国某电力技术装备公司等与沙特政府直属的国家级独立科技研发机构——沙特阿卜杜勒阿齐兹国王科技城（KACST）签署谅解备忘录，将建立一座微芯片设计与制造中心，强化微芯片设计与本地化合作。

在航空航天领域，2023年11月，在“未来投资倡议”论坛举办期间，总部位于香港的中国某航天科技公司获得设立工厂的投资许可证，将在沙特建立先进的卫星制造厂，用于制造组件、子系统和卫星。

在中国科技企业积极把握沙特高速发展的市场机遇的同时，近年来，沙特依靠丰厚的资本优势，加速对中国新兴科技产业投资，为沙特经济转型增添活力。

2023年9月，中国某智能服务机器人公司宣布完成由沙特国有大型石油公司成立的成长型股权基金等跟投的数亿美元D轮融资，公司将加速多应用场景布局，进一步推动全球商用服务机器人规模化落地与普及。该基金近年还投资了中国某康复机器人公司、中国某脑机接口等企业。

注44：中华人民共和国商务部。  
<http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202202/20220203280152.shtml>

注45：中华人民共和国商务部。  
<http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202207/20220703323751.shtml>





## 2.2.5数字经济

数字经济作为沙特科技改革和产业结构转型的重点领域，中国与沙特在数字经济领域合作也不断走深走实，成为中沙产能合作新增长极。数字基础设施建设、人工智能、智慧城市等成为中沙合作的重点领域。

沙特正加速当地的数字经济发展和数字化转型，旨在把沙特打造成中东地区的数字中心。2021年，沙特宣布了总价值近40亿沙特里亚尔（10.7亿美金）的数字经济发展计划，沙特将与全球十大行业巨头合作实现2030愿景目标。同时，沙特近年成立了数据和人工智能管理局（SDAIA）、数字政府管理局（DGA）以支持数字经济发展。2022年沙特ICT市场规模达到410.7亿美元，实现中东及北非地区最大增量和最快增速。预计到2030年，沙特ICT行业市场规模较2020年将扩大50%。<sup>46</sup>

沙特积极提升数字基础设施建设，2020年沙特数字基础设施指数全球排名上升40位，至第27位，G20排名第八。沙特已有超过6600座基站为5G网络服务，分布在30多个城市，4G网络已覆盖全国人口的91%。<sup>47</sup>

沙特积极鼓励人工智能、数字媒体、物联网等数字经济行业发展。2020年，沙特发布一项国家数据和人工智能战略，到2030年，沙特将在人工智能领域吸引约200亿美元的国内外投资、培训超过2万名数据和人工智能专家、创建300多家初创企业等。<sup>48</sup>2030愿景中重要的一部分是推动数字媒体发展，沙特将投资约10亿美元建设“媒体城”，打造数字媒体生态系统。此外，沙特数据和人工智能局推出智能马拉松-SMARTATHON，计划建设200座智慧城市，提高停车、市政、公民参与度等方面水平。<sup>49</sup>

沙特目前在软件、IT咨询、云计算、大数据等领域已具备一定的基础，未来将重点发展人工智能、虚拟现实（AR/VR）、物联网、区块链、金融科技等细分产业。

中国企业深度参与5G服务、宽带部署、数据中心等项目建设，同时在人工智能、数字媒体、物联网、智慧城市等领域也积极拓展沙特市场，实现更高质量、更深层次的中沙数字经济产业合作，助力沙特数字化转型。

注46：中华人民共和国商务部。

<http://sa.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202109/20210903195182.shtml>

<http://jedda.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202303/20230303397195.shtml>

<http://www.mofcom.gov.cn/article/ijyil/k/201910/20191002905821.shtml>

注47：中华人民共和国商务部。

<http://www.mofcom.gov.cn/article/ijyil/k/202007/20200702983291.shtml>

<http://sa.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202003/20200302945410.shtml>

注48：National Strategy for Data & AI 《Realizing Our Best Tomorrow》。

[https://ai.sa/Brochure\\_NSDAI\\_Summit%20version\\_EN.pdf](https://ai.sa/Brochure_NSDAI_Summit%20version_EN.pdf)

注49：中华人民共和国商务部。

<http://sa.mofcom.gov.cn/article/ztdy/201808/20180802778227.shtml>

<http://sa.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202209/20220903351217.shtml>



表13：近年来中沙数字经济行业主要投资事件<sup>50</sup>

时间	事件
2016	中国某信息与通信基础设施和智能终端提供商参与智慧延布工业城建设。
2022	中国某人工智能软件公司宣布与沙特某人工智能公司达成合作协议，该公司将为中国人工智能公司中东子公司投资，并以此为主体在当地建设高端人工智能实验室，为沙特优秀人才创造高端就业机会，强化沙特作为中东区域领先人工智能技术中心的战略定位。
2022	中国某智能照明公司积极参与沙特智慧城市建设项目，相继获得利雅得、吉达等智能照明项目。
2022.05	沙特国有大型通信信息服务运营商联合中国互联网三巨头公司之一等企业，在沙特成立云计算合资公司，助力沙特数字基础设施建设。
2022.11	中国通信运营商与沙特广播局等签订战略合作备忘录，共同打造涵盖数字媒体、数据中心及云服务在内的数字化媒体解决方案。
2023.05	中国通信运营商与沙特国有大型通信信息服务运营商签署合作备忘录，在沙特开拓以车联网为重点的物联网领域深度合作。
2023.09	2023年，中国某信息与通信基础设施和智能终端提供商宣布与沙特国有大型通信信息服务运营商等签署合作备忘录。当年9月，中国某信息与通信基础设施和智能终端提供商宣布利雅得云节点正式开服，成为服务中东、中亚和非洲的核心节点。
2023.09	沙特某信息通信服务商与中国通信运营商等在利雅得签署协议备忘录，共同推进100MW数据中心建设项目。
2023.10	中国某信息与通信基础设施和智能终端提供商与沙特某电信运营商签订谅解备忘录，就云计算、物联网两大领域开展攻坚，一方面在中国企业云平台的基础上孵化如云游戏、云存储的消费者数字应用，另一方面就物联网、云和安全服务，推动沙特行业和部门的数字化转型。

此外，沙特某主权财富基金也投资大量中国云计算、人工智能等数字经济企业，并将把其中部分公司带到沙特。游戏电竞近期成为沙特布局中国数字经济的新兴市场，2023年2月，沙特某主权财富基金旗下子公司对中国电竞赛事组织公司投资数亿美元。未来，沙特某主权财富基金将继续在中国大陆增设办公室，关注数字经济等重点领域投资。

注50：公开资料检索。



## 2.2.6 医疗健康<sup>51</sup>

受益于沙特雄心勃勃的医疗转型计划以及政府大力支持产业链本地化发展，在政府医疗保健支出增加和患者需求提升的双重驱动下，沙特医疗健康行业市场规模将进一步扩大。

2020年沙特医药市场规模达到279亿沙特里亚尔，其中化学药占68%，生物制药占26%，其余约占6%，短期内沙特市场将继续依赖传统化学制药药品。预计至2030年，沙特医药市场规模将达441亿沙特里亚尔，生物药的采用率将进一步提升，达到27.6%，沙特将成为海湾地区最大的生物药消费国，由于本地生产能力的局限性，本地生产约占需求的25%，75%药品进口。

2019-2030年，沙特医疗器械市场将增长50%，从50亿美元增长至75亿美元，政府采购仍是市场快速发展的主要驱动力，约占市场份额的66%。目前，沙特市场尚不具备高端医疗器械制造能力，进口产品占据市场份额90%以上。在医疗服务方面，为更好推动本国医疗健康发展，沙特政府进一步拨款以提升医药发展水平，提高治疗质量和效率，重塑医疗健康产业结构；推动医学教育和医疗健康数字化建设。

表14：近年来中沙建筑建材行业主要投资事件<sup>52</sup>

时间	事件
2022.12	中国某医药物流及移动医疗整体解决方案提供商与沙特某家族企业在利雅得成立合资公司，响应沙特医疗自动化、数字化、智能化转型。第一个合作试点项目已在沙特最大私立医院Dallah医院落地。
2022.12	中国某免疫系统疾病治疗的生物医药公司授予某仿制药公司在中东和北非地区多个国家开发和商业化独占许可，用于特瑞普利单抗注射液（PD-1）的销售。
2023.02	中国某医学影像诊断与治疗设备提供商与沙特五大医疗供应商之一等战略携手，基于“时空一体”超清TOFPET/MR开展合作，并将共建PET/MR成像研究院。
2023.03	中国某基因检测技术提供商子公司与沙特某家族企业签署合作协议，专注于生育健康领域基因检测项目建设。
2023.10	中国某医疗耗材企业在沙特吉达King Fahad Armed Forces医院完成沙特首例ALLEGRA经导管主动脉瓣膜植入手术。
2023.11	中国某精准医疗服务运营商与沙特公共卫生部签署战略合作谅解备忘录，双方将疫情期间基于传染病检测的合作进一步扩展至生育健康、肿瘤早筛、科研项目和人才培养等领域的全方面合作，助力沙特公共卫生事业发展。

注51：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》。 [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注52：公开资料检索。

沙特作为中东地区最大的医疗产品和服务终端市场（占区域市场17%），人均医疗支出位居中东市场前列，医疗意识的提高、人口老龄化、人口快速增长、更广范围的医疗覆盖范围和支出、政策推动等成为沙特医疗健康市场快速发展的主要原因。沙特近年积极鼓励医药健康行业本地化发展，对于技术转移和本地化制造的生物仿制药，可获得优先审评通道；沙特政府对药品进行采购时，对于进行技术本地转移和本地化制造的医药企业，会给予政策倾斜和优惠待遇。

由于目前沙特医药和医疗器械本地化制造能力相对薄弱，沙特鼓励生物仿制药和非专利品牌化药的发展，从产业链来看，沙特支持辅料、精细化学等添加剂，生物原料药和化学原料药等基础制造，以及固体剂量配方、注射剂量配方等终端产品发展。医疗器械领域，沙特支持占价值链整体价值25%-30%的零部件和25%-30%的组装/制造环节发展，包括软件开发、电子产品、精密金属件、塑料挤出与成型、化学品/气体等零部件，以及组装和无菌包装厂建设。

面对沙特广阔的医疗健康行业市场机遇，中国企业近年积极拓展沙特市场，但目前仍主要处于贸易阶段。



## 2.2.7 交通物流

沙特正着力打造物流中心，以支持经济增长，并加强国际贸易网络和全球供应链的本地、区域和国际互联互通，物流基础设施建设和物流服务是中国优势领域，中沙正积极携手铸造现代物流新丝绸之路。

沙特位于亚、欧、非三大洲交界处，领土覆盖阿拉伯半岛的大部分地区，东临波斯湾、西至红海，具有成为国际海上交通枢纽的区位优势。自2016年推出“2030愿景”国家规划以来，沙特先后启动国家工业发展和物流计划（NIDL）、国家运输和物流战略（NTLS），旨在改善贸易和运输网络的本地、区域和国际连通性，将沙特转变成为全球运输和物流服务中心。2022年，沙特发起全球供应链计划，将进一步通过财务和非财务激励措施支持涵盖交通物流在内的沙特供应链发展。

2023年4月，在世界银行的物流绩效指数排名中，沙特较2018年跃升了17位，在160个国家中排名第38位，未来有望至2030年跻身全球物流绩效指数前10名。<sup>53</sup>

目前，沙特拥有9个重要港口、3条主要铁路线，规划建设59座物流中心，总开发面积超过1亿平方米，目前有21个物流中心正在建设。同时，沙特在2022年10月宣布在利雅得的哈利德国国际机场开设了综合物流特区。沙特近年不断简化物流活动许可证获取流程，目前已向1500多家本地、区域和国际物流公司颁发了许可证。<sup>54</sup>沙特支持物流业发展的一系列高质量举措将进一步提高绩效效率，提升运力，加强物流系统整合，助力沙特物流战略转型。预计到2030年，沙特物流行业市场规模预计将增至574亿沙特里亚尔。<sup>55</sup>

沙特的区位优势和政策的大力支持，未来将进一步推动包括开设新的航空公司、扩建机场、扩大铁路网、提高港口运力，建立物流枢纽等细分领域的发展。

中沙交通物流领域合作随着双方政策推动，合作空间加速释放。中国和沙特在“一带一路”倡议签署的基础上，2023年9月，沙特交通和物流服务部与中国交通运输部签署了加强沙特与中国现代化交通方式合作的谅解备忘录。

表15：近年来中沙交通物流行业主要投资事件<sup>56</sup>

时间	事件
2019	中国某港口等基础设施建设承包商中标吉赞港设计、采购和施工EPC项目。2019年，吉赞商业港施工完成。
2021.07	中国某海运公司宣布收购沙特红海门户码头部分股份，加强中东地区物流能力。
2022.01	沙特某家族企业和中国某物流公司成立合资子公司并投入运营，目前已在沙特、巴林和阿联酋等地建有物流设施网络，覆盖陆运、空运及海运三大运输方式，提供包括跨境电商物流解决方案、沙特直邮服务、海外仓、末端派送等。
2023.09	中国某物流公司和沙特交通和物流服务部在北京签署战略合作协议，一方面该中国物流公司将在沙特落地应用当地统一的国家地址规范，提升当地快递服务质量效率；另一方面将与沙特物流学院合作，开启为期三年的定向物流专业人才培养。
2023.11	中国某物流公司与沙特某航空货运公司等宣布将进一步加强合作。

注53：The World Bank. <https://lpi.worldbank.org/international/global>

注54：中华人民共和国商务部. <http://jedda.mofcom.gov.cn/article/sqfb/202309/20230903441326.shtml>

注55：Ministry of Industry and Mineral Resources 《National Industrial Strategy》. [https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD\\_AR.pdf](https://mim.gov.sa/mim/nis/files/NSD_AR.pdf)

注56：公开资料检索。





## 2.2.8 休闲生活

沙特旅游休闲产业为“2030愿景”中实现经济多元化的重点产业之一，中沙在休闲生活领域合作也再上新台阶，携手为沙特新消费注入活力，投资合作覆盖娱乐设施建设、数字文旅、体育赛事等多个领域。

根据世界旅游组织的数据，沙特2022年接待入境访客1660万，是2021年的4.7倍；2022年国际旅游收入指数为全球第11位，比2019年提高16位。2022年，沙特名列全球最受欢迎旅游目的地第13名，较2021年提升16个位次。根据沙特“2030愿景”规划，政府承诺在2030年前花费5500亿美元开发新的旅游景点及配套设施，使沙特成为全球最大的休闲旅游行业投资者之一。沙特旅游业对国内生产总值的贡献率也将在2030年提升至15%，约1.86万亿美元。<sup>57</sup>

沙特休闲生活未来前景广阔，主要源自沙特旅游资源丰富，不仅拥有沙漠、绿洲、海岛等自然风光，也拥有伊斯兰文化遗迹、古丝绸之路遗迹

等。从2017年开始，沙特政府开始投入大量财政和政策资源发展旅游休闲产业，先后启动Neom等重点项目建设，并推出“Kafalah”项目，为私营部门投资旅游项目提供最多15亿沙特里亚尔贷款担保。<sup>58</sup>此外，沙特还积极举办各类国内国际性娱乐活动，例如成功申办2030年世博会、2034年世界杯，举行各类会展展览、演唱会、电影节、体育赛事等。

沙特目前正积极鼓励国际休闲娱乐运营公司、投资公司、国际主题乐园开发商、全球一流巡回演出主办单位等到沙特发展，以提升沙特居民的生活质量，满足对休闲娱乐的期望和需求，在沙特打造多元且丰富的休闲娱乐生态。

2023年9月，中国文化和旅游部副部长杜江在北京会见沙特阿拉伯驻华大使阿卜杜拉赫曼·哈勒比，并共同签署《中国旅游团队赴沙特阿拉伯旅游实施方案的谅解备忘录》，中沙双方将进一步推动旅游发展和人文交流。

表16：近年来中沙休闲生活行业主要投资事件<sup>59</sup>

时间	事件
2021.08	中国某云计算公司与沙特旅游局宣布达成合作，通过提供云基础设施、数据库等技术支持，协助其打造数字化产品，提升游客体验。
2023.04	中国某在线旅行服务公司与沙特旅游局（STA）签署战略合作备忘录，拟共同开展沙特旅游资源宣传并定制全球营销方案，为中国游客提供高品质的旅行服务。
2021.12	中国互联网三巨头公司之一与沙特旅游局合作，依托其在云服务、大数据等方面的技术能力，共同打造集营销推广、数字化旅游、跨境商贸于一身的国际旅游标杆项目。
2022.07	中国某人工智能软件公司与沙特本土领先文旅赛事管理公司开展数字文旅项目合作，携手以AI科技赋能沙特顶级文娱活动吉达季（Jeddah Season）。
2023.04	中国某主题公园开发及运营商宣布与沙特投资部签署MOU，研究在海洋公园、水族馆、IP主题公园、家庭娱乐中心、度假酒店等休闲文旅产业的投资机会。同年6月，公司宣布拟在沙特设立的全资附属公司并已取得沙特投资部颁发的投资许可证。

注57：中华人民共和国商务部。<http://jedda.mofcom.gov.cn/article/ddgk/202309/20230903441214.shtml>  
<http://sa.mofcom.gov.cn/article/jmxw/202203/20220303287113.shtml>

注58：中华人民共和国商务部。<http://sa.mofcom.gov.cn/article/ztdy/201808/20180802778226.shtml>

注59：公开资料检索。

## 2.3 中国企业进入沙特挑战

越来越多中国企业有兴趣参与中沙产业合作和沙特市场拓展，但我们也观察到很多投资项目进展不及预期，实际投资落地的中国企业仍然有限，中国企业进入沙特市场仍面临以下几方面的困难和挑战。

图8：中国企业进入沙特四大挑战



一是信息不对称。从中国投资者角度来看，沙特作为新兴投资目的地，对于大部分中国投资者而言仍较为陌生，投资经验与成功案例较少。一方面，由于对沙特市场信息缺乏公开获取通道，中国投资者对沙特市场发展潜力和机遇难以预判，导致对目标市场需求形成误判，另一方面，中国投资者对沙特行业政策、监管要求、准入标准、供应链等情况缺乏了解，导致项目实际推进困难重重。从沙特的角度来看，对中国产业发展和企业情况缺乏认知，难以对中国众多投资者进行有效甄别，甚至出现了不少商业纠纷，进一步增加了信任成本。

二是商业习惯不同。沙特更倾向于欧美商业习惯，沙特政府和企业聘用了大量欧美职业经理人，对于投资项目的商业计划书、财务模型、可行性研究等报告具有较高要求，需要对市场需求、工艺技术和财务回报等进行详细规划和策划之后再落地，且沙特主体信赖国际品牌第三方专业公司编制的报告。而中国企业往往对于项目前期投入较少，决策通常由管理层在实地考察后直接作出，对时间要求很高，编制的投资计划依赖于国内业务经营经验，对当地情况缺乏足够认知，文档质量无法满足沙特要求，中沙双方之间的商业习惯差异也是影响投资项目顺利推进的因素之一。

三是语言文化差异。语言方面，阿拉伯语学习难度较大，中国仍然缺乏足够的阿语人才储备。当然沙特商业交流大多可使用英语，虽然沙特已经在普及中文教育但仍需时间，因此中沙企业决策者在投资时，语言沟通问题往往构成合作障碍。文化方面，沙特热情好客，希望先做朋友再做生意，但是友好的会见并不能保证商业成果落地。中国企业需要通过邮件方式以会议纪要或协议保障谈判成果的落地，而不仅仅是中国企业日常使用的即时通讯软件或者电话。

四是营商环境不确定性。沙特政府为了实现2030愿景正在锐意改革，政府部门组织架构不断调整，例如2020年成立了沙特投资部取代了原来的投资总局，将能源、工业和矿产部拆分为二，2019年成立了国家数据与人工智能局。政策不断推陈出新，兑现和稳定性也有待进一步提升，很多政策都刚刚颁布，投资者难以了解全面的政策信息，包括政策内容、申请程序等，与过去的投资者经验往往产生较大的分歧，这些也对投资者造成困扰。同时，沙特部分产品标准尚未明晰。由于之前沙特较多行业处于生产空白，因此较多行业尚未有明晰的行业标准或产品标准，也为投资者带来一定困惑。





## 第三章：税务篇





# 3.1 沙特税制介绍<sup>60</sup>

## 沙特整体税制情况

沙特的税收和财政由沙特政府统筹，按计划 and 预算分配各地方，由财政部负责税法实施和保障税款征收。2021年5月4日合并后的扎卡特、税务和海关总署 (the Zakat, Tax and Customs Authority (ZATCA)) 为沙特税务主管部门，直接向财政部长报告。沙特所得税法 (王室法令第3321号) 是沙特关于所得征税的统一税法，沙特国内不区分企业所得税与个人所得税，该税法将企业利润、个人所得、股息及资本利得等收入都作为一般性所得统一课税。沙特对沙特籍公民收入征收扎卡特税 (Zakat)。扎卡特税又称“天课”，根据伊斯兰教法征收。沙特与海合会成员国共同行动，自2018年起开征增值税。

### 3.1.1 所得税

#### 征税对象

沙特所得税实施条例第2条规定，所得税的征收对象是非沙特籍的外籍企业和个人，税款的征收针对企业合伙人或股东依据其股权份额在所得中占比确定。沙特所得税的纳税人包括以下几类：

表17：沙特所得税纳税人种类

沙特所得税征税对象
有非沙特籍合伙人或股东的居民企业；
在沙特从事商业活动的非沙特籍居民自然人；
通过常设机构在沙特从事商业活动的非居民企业；
取得来源于沙特境内其他所得的非居民企业或者非居民自然人；
从事天然气投资的自然人或企业；
从事石油能源生产的自然人或企业。

#### 居民企业

判断标准：对于企业而言，一个纳税年度内满足以下两个条件中的任意一个即被视为沙特居民企业：

表18：沙特居民企业判断标准

沙特居民企业判断标准
该企业根据沙特法律注册成立；
该企业的实际管理机构位于沙特境内。

#### 征收范围

对居民纳税人在沙特取得的收入予以课税。对通过常设机构在沙特经营业务的非居民纳税人从该常设机构取得的收入或与该常设机构相关的收入予以课税。

#### 所得税税率

对于居民企业、非沙特籍的居民自然人及通过常设机构从事商业活动的非居民企业或者非居民自然人，通常所得税率为20%；对于从事石油和碳氢化合物生产的纳税人，税率为50%-85%。

当纳税人从事的应税行为混合了当地费用和全球费用，并难以区分其对应境内应税行为时，扎卡

注60：中国国家税务总局《中国居民赴沙特阿拉伯投资税收指南》。





特、税务和海关总署可能会在估算的基础上去核定征收该涉及全球费用的应税行为的税额。最低的核定征收率根据不同的应税行为从10%（主要针对建筑工程合同）到80%（主要针对管理费用）不等。

### ▶ 应纳税所得额

沙特所得税法第5条规定，满足以下任意一个条件的，则认为该所得是源于沙特的应税收入：

表19：沙特应纳税所得额范围

沙特应税收入范围
通过发生在沙特境内的活动取得的收入；
通过位于沙特境内的不动产获得，包括处置这类不动产的产权份额获得的收入，以及处置主要资产直接或间接包含沙特境内不动产的企业的股权份额或合伙人权益获得的收入；
处置沙特居民企业的股权份额或合伙人权益获得的收入；
出租在沙特境内使用的动产所取得的收入；
通过沙特境内工业资产或知识产权的销售或许可证获得的收入；
通过沙特居民企业支付的股利、管理费用、指导费用获得的收入；
居民企业通过向其总部或分支机构提供服务获得的收入；
居民企业提供全部或部分发生在沙特境内的服务获得的收入；
通过开采沙特境内自然资源获得的收入；
非居民企业在沙特境内的常设机构因销售商品或提供服务或有类似行为而导致应归属该常设机构部分的收入。

沙特所得税法特别指出，款项的支付地不能作为决定收入来源的依据。

### 3.1.2 预提所得税

任何一个沙特居民企业，或非居民企业在沙特的常设机构，在对外支付来自沙特境内的款项时都应支付一定数额的预提税。无论付款人是否在沙特所得税法下被判定为纳税人，或该笔款项是否在沙特居民企业税收申报中被视为可抵扣费用处理，这条原则都适用。

表20：沙特预提所得税税率<sup>61</sup>

款项性质	税率 (%)
管理费	20
特许权使用费、支付的技术或咨询服务费，或支付给总部或任何其他关联方国际电话服务费、沙特陆路运输、其他付款	15
股息分配、租金、贷款回报（利息）&保险（包括关联方）、技术与咨询服务、机票/空运或者海运、保险&再保险保费、国际电话服务	5
延期罚款	每延迟30天，扣除未结清税款的1%

注61：中国国家税务总局。



### 3.1.3 增值税

根据沙特税局发布的适用于增值税标准税率上调的过渡规则《增值税税率上调至15%暂行规定指南》，从2020年7月1日起，增值税标准税率从5%提高到15%。

#### 居民纳税人

**应税企业：**凡过去12个月的总应税销售额或未来12个月预计的总应税销售额超过37.5万沙特里亚尔的企业，需强制办理增值税登记，进行纳税申报。每个月底，居民必须估计未来12个月的收入。如果预计收入超过强制性登记门槛，则该人员必须在该月起30天内向扎卡特、税务和海关总署登记。

已经停止从事经济活动或者不再作为法人存在的纳税人员应当办理注销登记，注销申请应在任何需要注销的事件发生后30天内通过网站提交给扎卡特、税务和海关总署，其中登记期不满12个月的纳税人员不得申请注销登记。

**非应税企业：**下列企业不用登记增值税A.年应税销售额在18.75万沙特里亚尔以下的企业；B.销售的货物或提供的服务都属于免增值税范围的企业（注：增值税免税与零税率不同）。

#### 非居民纳税人

未登记但有义务对其在沙特所制造或收到的货物或服务缴纳税款的非居民，必须在该人员首次销售的30日（含）内向扎卡特、税务和海关总署申请增值税登记、缴纳税款，该登记自非居民有义务缴纳税款的第一次销售之日起生效。如果月末，非居民纳税人没有在过去12个月内于沙特提供任何有义务申报增值税的应税货物或服务，需要根据实施条例第13条注销登记。

#### 征收范围

沙特境内购买、销售或进口货物和服务属于增值税应税项目，另有规定除外。

表21：沙特增值税征收范围

明细	
销售货物	是指转让这类货物的所有权或作为所有人处置这类货物的权利。《海合会增值税统一协议》第1条将货物定义为所有类型的有形财产或资产，包括水和各种形式的能源，如电、气、照明、供暖、制冷和空调等，但不包括符合伊斯兰教法的金融产品或其作为抵押品的所有权转让。
视同销售货物	<p>以下情况被视同销售货物：</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 为纳税人的经济活动以外的任何目的转让货物，不论有无对价；</li> <li>▶ 将货物用于非应税项目；</li> <li>▶ 停止经济活动后扣留货物；</li> <li>▶ 部分货物用于经济活动外：将属于企业资产一部分的货物用于纳税人经济活动以外的目的（包括其私人用途）；</li> <li>▶ 无偿提供货物，除非是在业务过程中向雇员提供的低价值货物，或作为低价值样品和礼物提供，以促进业务活动。低价值是指在这两项前提下：A.给予员工的每件货物、礼品或样品的价值不超过200沙特里亚尔；B.货物、礼品和样品的总价值不超过5万沙特里亚尔。</li> </ul>
以下情况不被视同销售货物	<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 成员国之间的自有货物转让：只要纳税人能够在货物进入成员国之日起60天内证明；</li> <li>▶ 为促进纳税人经济活动而赠送不超过限制的礼品或样品，以及作为进行经济活动的一部分，向纳税人雇员提供不超过限制的货物；</li> <li>▶ 货物因毁坏、盗窃或灭失而未用于经济活动。</li> </ul>





## ► 增值税税率

表22：沙特增值税征收范围

适用类别	税率 (%)
绝大多数商品和服务	15
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 纯度至少为99%且可在国际金条市场交易的投资性黄金、白银和铂金供应</li> <li>▶ 货物出口</li> <li>▶ 药品和医疗设备</li> <li>▶ 为非海合会居民提供服务</li> <li>▶ 向沙特境外进行货物或乘客运输，服务或运输有关的用品</li> </ul>	0
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 住宅房地产出租</li> <li>▶ 没有明确费用、佣金或商业折扣的金融服务</li> <li>▶ 人寿保险</li> <li>▶ 房地产供应（一般需缴纳房地产交易税）</li> </ul>	豁免
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 政府服务（例如公共医疗、公共教育等）</li> <li>▶ 向个人提供房地产（拟）用作永久居所</li> </ul>	不适用

## ► 进口增值税

进口货物或者服务是需要缴纳增值税的，除非货物或者服务被特别指明是免增值税的。缴纳税款的证明必须是根据购买成员国的法律签发的税务发票或类似文件，或海关部门接受的其他证明已在货物上缴纳增值税的证据，或货物未在该成员国购买。

已登记增值税的企业。如果企业已登记增值税，并且从一个非海合会成员国家进口货物（或者从海合会成员国家进口，但是不能证明以前的增值

税已支付），那么当进口的货物到达沙特以后，就必须向海关部门缴纳进口增值税；如果企业既从事出口又从事进口，并且进口大于出口，那么该进口商可以选择在和其他增值税相同的纳税申报表中向扎卡特、税务和海关总署申请缴纳进口增值税。扎卡特、税务和海关总署主要批准进口数量较大的进口商做这一选择。

未登记增值税的企业。如果未登记增值税的企业或个人从另一个海合会成员国家进口价值超过1万沙特里亚尔（不含）的货物，而且并不能证明其在原产地国缴纳过增值税，也须在沙特海关部门缴纳进口增值税。在进口增值税税目下，进入沙特的进口货物的价值是货物的价值加上任何适用的关税、消费税、保险费用、运输费用、任何其他财政费用（增值税除外）和货物进口附带的任何服务费用（不包括应税价值）。

对下列货物进口免征增值税。

表23：免征沙特进口增值税范围

免征进口增值税清单
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 根据《共同海关法》（The United Customs Law）第103条和在沙特适用的海关规定，旅行者个人行李中携带的个人物品和礼品进口免税；</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 对于特殊需求人士所需的设备，如果在议会发布的法令规定范围内，则免税；</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 如果纳税人被授权通过其纳税申报表对进口产品纳税，那么根据共同海关法对免征关税的货物进口免税，但仅限于进口商品已经与海关部门或另一个成员国的同等部门签订其进口关税无法收取的声明；</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 用于外交和军事用途的免征关税的货物；</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 由居住在国外的公民和第一次来该国居住的外国人带来的二手个人行李和家用电器；</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ 完全免除关税的退回商品。</li> </ul>



不征增值税范围。在某些情况下，一些项目可能不属于征收增值税的范围，例如：

表24：不征沙特进口增值税情况

部分不征进口增值税情况
▶ 由非增值税纳税人提供；
▶ 发生在沙特境外（但请注意某些国际服务适用特殊的服务提供方所在地规则，例如电子商务服务）；
▶ 没有经济活动的实质。

### ▶ 征税地点

#### ▶ 常设机构（Permanent Establishment）

《海合会增值税统一协议》第1条将常设机构定义为“除营业地以外的任何营业固定地点，在该地点开展业务，并以人力和技术资源的长期存在为特征，使该人能够提供或接受货物或服务”。一般情况下，营业地是注册地；如果与注册地不同，则是其实际管理中心所在地，是“作出关键商业决定的地方”。

#### ▶ 货物来源地

货物来源地受《海合会增值税统一协议》第10条至第14条、《增值税法案》第13条和第14条以及实施条例第21条至第28条管辖的供货地规则以目的地原则为基础。

### ▶ 纳税时间

在《海合会增值税统一协议》第23条中称为“应纳税日期”，在实施条例中称为“供货日期”。它是应税行为（对价的供应或支付）发生并应征税的日期，具体因供应类型而异。

- ▶ 预付款业务：在收到全部或部分对价之日应征收增值税，即使该日期早于供货日期。
- ▶ 重复开具发票或重复持续支付对价：发票上规定的付款日期或实际付款日期。
- ▶ 进口：进口环节增值税由海关在进口时征收。

### 3.1.4 消费税

根据消费税实施条例第2条，2017年6月，沙特引入了消费税，开始对某些特定货物（烟草制品、软饮料和能量饮料）征税。2019年5月15日，消费税应税范围扩大至包括加糖饮料、电子吸烟器具和这些设备中使用的液体。

表25：沙特消费税征收税目及税率

税目	税率 (%)	法律依据发布时间	生效时间
烟草制品	100	2017.06.11	2017.06.11
软饮料	50	2017.06.11	2017.06.11
能量饮料	100	2017.06.11	2017.06.11
加糖饮料	50	2019.05.15	2019.12.01
用于吸烟、雾化和类似活动的电子设备和工具	100	2019.05.15	2019.05.15
用于吸烟、雾化和类似活动的电子设备中消耗的液体	100	2019.05.15	2019.05.15

### ▶ 应纳税额

消费税实行从价计征，应纳税额是根据应税消费品指定价值的特定百分比（税率）计算的。

消费税的指定价值被称为税基。税基应该根据零售价格与标准价格的比较来判定，以较高者为准。其中，零售价格是指零售业销售这些商品的价格，不包括消费税或增值税。标准价格，也称为最低价格，是指海合会税务机关定期商定的标准价格





表中的价格。进口应税消费品，应由海关当局根据货物的税基并按照《共同海关法》规定的程序计算应纳税额。

### ► 税收优惠

#### ► 进口豁免

根据沙特消费税实施条例第46条，个人入境沙特时，与之一起入境的行李中的消费税应税产品可豁免消费税，前提是此类消费税应税产品根据《共同海关法》可以免除关税。

在不影响沙特任何其他法律的情况下，如果消费税应税产品的数量超过沙特消费税实施条例中规定的免税限额，则应按全部消费税应税产品数量缴纳消费税。

#### ► 在国际航班上向旅客出售的应税消费品的豁免

► 凡在获得保税仓库许可的免税商店内向消费者出售的货物，如消费者在销售之日起24小时内出示国际航班的登机牌，则免税；

► 本条第①款所指持牌人的豁免申请，必须以登机证所列明的证明文件为依据；

► 就本条而言，国际航班是指飞机离开沙特的地点与飞机降落在海合会成员国以外的地点之间的直接或间接飞行。

#### ► 国际组织的豁免

在互惠条件下，外交和领事机构、国际组织以及驻沙特的外交和领事使团团团长以及成员应免税。此税收豁免只适用于进口应税消费品或提交消费税申报表时。任何申请豁免的人，应向扎卡特和税务总局提供相应的证明材料。扎卡特和税务总局发现申请人不具备豁免条件，或者申请人提供的材料存在虚假情形的，应不予豁免并按规定处理。

## 3.1.5 天然气投资税

### ► 纳税义务人

根据沙特所得税法第2条，在沙特境内从事天然气投资行为的任何企业或自然人为天然气投资税的纳税人。

### ► 征收范围

纳税人就从事天然气投资行为取得的收入缴纳天然气投资税。

天然气投资行为是指液化天然气的开采、生产、提取、分馏、处理，天然气凝析油的生产、提取，以及天然气、液化天然气或天然气凝析油运输活动。

运输活动是指将天然气、液化天然气或天然气凝析油从其开采生产地运往加工厂或分馏厂，或从此类工厂运往终端用户设施，不包括通过本地运输网络或通过非天然气生产者在官方销售点之外建立的管道进行的运输行为。

### ► 税率

天然气投资税的税率根据投资的内部收益率确定，税率为50%-85%。内部收益率是指使累计年度现金流的净现值折现到第一年为0的折现率，四舍五入到0.1%。累计年度现金流是指纳税人从负有天然气投资税纳税义务起的第一个纳税年度到申报年度之前的一个纳税年度的年度现金流之和。

### ► 应纳税额

天然气投资税的计税依据为纳税人从事天然气投资的收入减去税法允许的扣除项，扣除项的规定与沙特所得税相同。天然气投资税的应纳税所得额乘以适用税率为应纳税额。天然气投资税的应纳税所得额应按20%的税率缴纳沙特所得税，已缴纳的所得税可从天然气投资税应纳税额中抵免。海合会成员国国民已缴纳的扎卡特税也可从天然气投资税应纳税额中抵免。



## ▶ 其他

纳税人应将天然气投资税的应税活动与其他无关活动独立核算。

根据2004年3月6日M/1所得税法令第6条与第7条规定，纳税人必须分别确定每份合同的计税依据，不得合并不同合同的相关账目。每一个天然气开采合同应单独计税单独申报，对于从事石油生产或同时进行油气生产的企业不征收天然气投资税。纳税人转让其获准在天然气行业开展活动的企业的股份有关的资本利得不包括在计税依据中，这些资本利得仍需按20%的税率缴纳所得税。

### 3.1.6 关税

## ▶ 征收范围

所有进出国境的货物都应向海关报关，并向就近海关申报。

## ▶ 税率

- ▶ 根据《海合会增值税统一协议》第25条与《共同海关法》第1条，沙特一般进口商品关税税率为5%，计税依据为到岸价（CIF）。为了保护沙特的幼稚产业，某些商品征收20%的关税；
- ▶ 数量有限的项目需要按照公制重量或容量计算关税，而不是按从价计算，关税可能更低；
- ▶ 根据沙特海关条例，进口产品的关税税率自支付日起生效。

## ▶ 计税依据

- ▶ 按重量征收关税的进口货物，按关税表所示的毛重或净重计算。货物毛重包括货物重量，以及所有内外包装材料。货物净重不包括所有内包装和外包装材料，包括用于分隔和排列货物的物品；

- ▶ 根据沙特海关条例，对进口货物的价格征收关税。这一价格是根据实际支付的费用或以出口国货币计价的商定费用来评估的。价格包括从出口港装运的进口货物的包装价格加上运往沙特港口的运费和保险费，这些费用按沙特阿拉伯货币局（SAMA）在申报之日公布的汇率换算成沙特里亚尔。如果无法实现这一程序，进口货物将根据能够确定的最接近的可比价值定价。

## ▶ 关税税收优惠

表26：关税税收优惠情形

关税优惠情形
多数基本消费品免税，如糖、大米、茶叶、未经焙烧的咖啡、豆蔻、大麦、玉米、牲畜、肉类（鲜肉或冻肉）；
签有贸易促进协议的阿盟成员国可享受优惠的关税税率；
签有双边经贸协定的阿拉伯国家享有更加优惠的关税税率；
为了鼓励在制造业中建立合资企业，政府对本地生产的高质量产品给予关税保护，使其免受竞争性进口的影响。利率可高达20%。



## 3.2 税收优惠政策

### 3.2.1 经济特区税收优惠<sup>62</sup>

根据沙特经济城市和特区管理局发布的投资沙特阿拉伯经济特区手册，沙特政府于2023年宣布设立四个经济特区（阿卜杜拉国王经济城经济特区、吉赞经济特区、拉斯海尔经济特区、云计算经济特区）以及综合物流特区，以鼓励外国投资者到沙特投资，并为投资提供合适和有利的环境。

表27：部分经济特区税收优惠

经济特区	企业所得税	关税	增值税	预提税	个人所得税	其他税收优惠
阿卜杜拉国王经济城 (KAEC) 经济特区		经济特区内货物的零关税递延	在特区内和特区之间交换的所有特区内货物的零增值税	将经济特区利润汇回外国的零预扣税	外籍人士征税规定确保经济特区内员工及其家人的税费豁免	
拉斯海尔 (Ras-AlKhair) 经济特区	最高20年5%					
吉赞经济特区						
云计算经济特区	-	-	-	-	外籍人士征税规定确保经济特区内员工及其家人的税费豁免	符合经合组织 (OECD) 原则的特殊税收待遇，避免双重征税并适应 CSP 的运营模式；合适的网络连接和电价；以0.05美元/千瓦时的有竞争力的价格为企业提供电力
综合物流特区	0%	-	海关暂留货物的增值税豁免；服务或制造和装配的零增值税（须符合既定标准）	预扣税免税	-	汇款免税（须符合既定标准）；50年税收减免期

注62：沙特阿拉伯经济城市和特区管理局《沙特阿拉伯王国投资沙特阿拉伯经济特区》。

### 3.2.2其他优惠政策

对于在沙特以下6个不发达省份的投资，沙特政府给予为期十年的税收优惠：海尔、吉赞、艾卜哈、北部边境地区、奈季兰以及奥尔朱夫。项目必须得到沙特投资总局颁发的营业执照，项目投资总额不得少于100万沙特里亚尔（约合26.6万美元），项目必须有经过沙特国内合法审计的账户。如果在上述六个地区的投资项目是由设立在其他地区的公司或者分支机构投资的，则该投资项目应当是独立的项目，即具有独立的资金、独立的经审核的账户、独立运营，而且税收优惠不涉及其他地区的项目。

有关培训、雇佣沙特员工的税收优惠政策如下：

对沙特员工的年度培训费用减免50%，如果培训费用减免后余下的税额足够支付沙特员工的工资，则再对沙特员工的年度工资费用减免50%。但是对沙特员工的培训和工资的税收优惠总额不得超过年度项目的应缴税额，同时也不允许跨年度结转。获得对培训、雇佣沙特员工税收优惠的项目在税收年度内最少要雇佣5名沙特员工，员工应当是技术和管理人员，不能是门卫、司机、服务人员或者其他非技术管理人员，合同有效期至少1年，工作地点就在项目所在地，培训机构应当是被有关部门认可的。对工业投资项目的税收优惠政策要求在扣除培训和雇佣沙特员工费用后进行，而且优惠总额不能超过非沙特项目投资额（资金、实物或者追加投资）的15%，此项优惠可以跨年度结转，直到达到优惠总额或者优惠年限上限为止。





## 3.3 企业在沙特面临的税收挑战

图9：企业在沙特面临的三大税收挑战



### ✕ 现有税收政策不明确

近两年沙特税收法规和管理举措出台较快，但政策文件在落地过程中由于文件详细程度与明确性上不够，官方解读数量较少，可借鉴案例少，容易造成纳税人对政策的理解偏差，在一定程度上增加了企业税收合规方面的风险。不断更新的财税政策改革，考验企业财税人员对沙特税收政策的深度理解能力，同时也需要企业根据沙特当地的税收解读经验，深入剖析政策制定者对政策制定的初衷与目的，以更好地理解与执行该政策。

### ⚖️ 税收争议解决存难点

沙特当地税收争端解决机制尚待完善，受理申诉的主要机构税务冲突与纠纷解决委员会（SCTCD）和高级委员会（HCTCD）案件积压较多，税收诉讼费时费力，赴沙特投资企业投资额较大，相对产生的税务成本或应纳税额、税基等也较大，因此一旦产生了税收争议案件，进行争议解决所需投入的人力、资源、时间等都需要企业衡量。

### 👉 税收优惠确定性不强

现行沙特税法中没有详细的税收优惠条款细则，而税收激励的落地更多地涉及政策的执行流程以及留存备查资料等细节，现在企业遇到税收激励待遇问题往往通过“一事一议”进行推进，需要企业与扎卡特税务和海关总署进行会议讨论制定落地方案。同时，在沙特办理税收业务一般需委托沙特人代理，因此中国企业在沙特投资想要充分利用当地投资政策优惠时，如何寻找了解沙特税收制度与程序，并且拥有与沙特政府部门顺畅沟通的渠道是一个难点。

第四章：安全篇

CYBER  
SECURITY





## 4.1 沙特安全合规概览

沙特“2030愿景”的基本目标之一是持续开展数字化转型、改善数字基础设施，以跟随全球数字服务和网络空间发展速度，通过提高算力与数据处理能力为人工智能和第四次工业革命做好准备。在此基础上，沙特通过云计算、金融科技、5G、智慧城市、人工智能等领域的发展与应用，加强数字基础设施建设并提升在全球数字经济中的影响力。

信息安全作为数字基础设施建设的重要保障，沙特逐年加强在相关领域的监管力度，多个部门陆续发布法律法规，重点关注网络安全、云计算安全、电子商务和个人数据保护等领域的安全建设。沙特安全合规框架的逐步完善，在为经商环境提供安全保障的同时，也增加了出海企业的安全合规挑战。

### 4.1.1 主要监管机构

#### 沙特数据和人工智能管理局

**Saudi Data & AI Authority, SDAIA**

该部门是沙特数据和人工智能领域的主管机构，其主要职责是支持和推动沙特的数据和人工智能的发展与规范化管理，下辖国家数据管理办公室（The National Data Management Office, NDMO）、国家信息中心（The National Information Center, NIC）和国家人工智能中心（The National Center for Artificial Intelligence, NCAI）。

#### 国家网络安全局

**National Cyber security Authority, NCA**

主要职责是履行与网络安全相关的监管和运营职能，为落实“2030愿景”构建安全的网络空间环境，该机构通过与相关部门和企业合作，以改善沙特网络安全态势，保障重要利益，维护关键基础设施安全以及政府服务活动安全。

#### 通信、空间和技术委员会

**Communications, Space & Technology Commission, CST**

主要职责是研究与制定信息与通信技术相关的标准化政策，指导信息和通信技术部门开展网络安全基础管理工作，向服务提供商颁发许可证以规范该行业，并监控国家境内互联网的使用。



#### 4.1.2主要安全合规制度

表28：沙特部分安全合规制度发布机构及发布时间

法律法规名称	发布机构	发布时间
《个人数据保护法》	沙特内阁	2021.09发布，2023.03修订 <sup>63</sup>
《电子商务法》	沙特内阁	2019.10 <sup>64</sup>
《电信与信息技术法》	沙特内阁	2022.06 <sup>65</sup>
《基本网络安全控制》	NCA	2018 <sup>66</sup>
《云计算网络安全控制》	NCA	2020 <sup>67</sup>
《网络安全监督框架》	CST	2020.06 <sup>68</sup>
《个人数据保护法实施细则》	SDAIA	2023.09 <sup>69</sup>
《个人数据境外传输条例》	SDAIA	2023.09 <sup>70</sup>

注63：沙特数据和人工智能管理局（Saudi Data & AI Authority）官网。

<https://sdaia.gov.sa/en/SDAIA/about/Documents/Personal%20Data%20English%20V2-23April2023-%20Reviewed-.pdf>

注64：部长理事会专家局（The Bureau of Experts at the Council of Ministers）官网。

<https://laws.boe.gov.sa/Files/Download/?attId=be4eef55-50be-44e3-b94d-adbb011b5736>

注65：通信、空间和技术委员会（Communications, Space & Technology Commission）官网。

[https://www.cst.gov.sa/en/RulesandSystems/CITCSYSTEM/Documents/LA%20\\_001\\_E\\_%20Telecom%20Act%20English.pdf](https://www.cst.gov.sa/en/RulesandSystems/CITCSYSTEM/Documents/LA%20_001_E_%20Telecom%20Act%20English.pdf)

注66：国家网络安全局（National Cyber security Authority）官网。<https://nca.gov.sa/en/legislation?item=191&slug=controls-list>

注67：国家网络安全局（National Cyber security Authority）官网。<https://www.nca.gov.sa/en/legislation?item=192&slug=controls-list>

注68：通信、空间和技术委员会（Communications, Space & Technology Commission）官网。

<https://www.cst.gov.sa/en/RulesandSystems/CyberSecurity/Documents/CRF-en.pdf>

注69：沙特数据和人工智能管理局（Saudi Data & AI Authority）官网。

<https://sdaia.gov.sa/en/SDAIA/about/Documents/ImplementingRegulation.pdf>

注70：沙特公众咨询平台（Istitlaa）官网。<https://istitlaa.ncc.gov.sa/en/Transportation/NDMO/RPDTO/Pages/default.aspx>





## 《个人数据保护法》

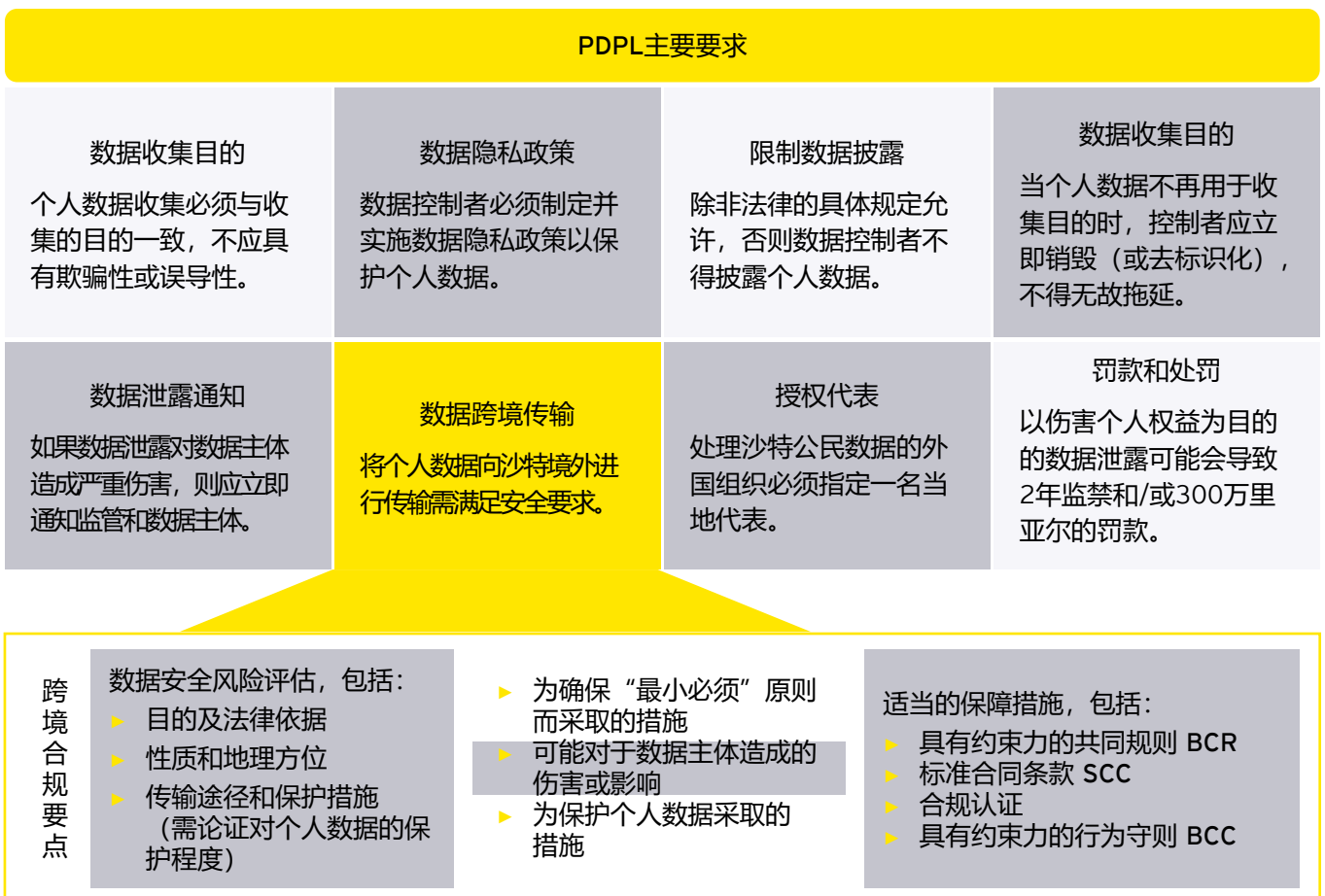
### Personal Data Protection Law, PDPL

《个人数据保护法》包括《个人数据保护法实施细则》（Implementing Regulations of the Personal Data Protection Law）、《个人数据境外传输条例》（Regulations on Personal Data Transfer outside the Geographical Boundaries of the Kingdom）。

PDPL作为沙特第一部数据保护法案，和SDAIA发布的《个人数据保护法实施细则》《个人数据境外传输条例》共同组成了沙特个人数据保护安全框架，旨在保护个人数据安全，规范组织收集、处理、披露或保留个人数据的行为，强调数据控制者的合规义务。《个人数据境外传输条例》针对数据跨境传输的场景提出了安全要求，强调事前风险评估和必要的安全保障措施。

违规处罚方面，根据PDPL规定，违法披露或公布敏感个人数据的数据处理者，可能面临最高两年的监禁和/或300万沙特里亚尔罚款的刑事处罚；其他违反PDPL的情况，将面临警告最高500万沙特里亚尔的行政处罚。

图10：沙特《个人数据保护法（PDPL）》要点<sup>71</sup>



注71：沙特《个人数据保护法（PDPL）》、安永分析。



## 《电子商务法》 (E- Commerce Law)

该法案明确商务部作为电商行业监管机构，强调组织在开展电子商务活动中对于个人数据和消费者权益保护相关义务。

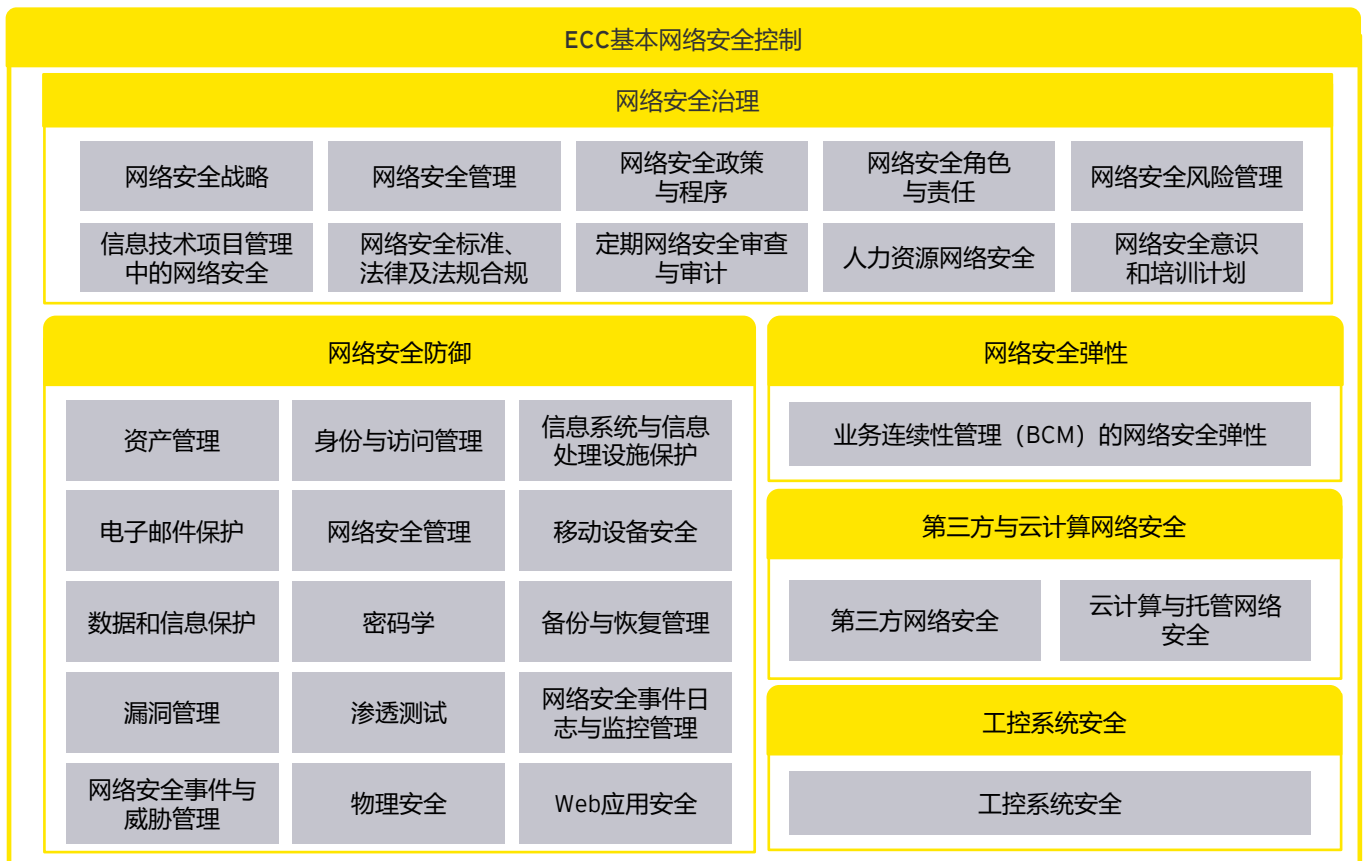
## 《电信与信息技术法》 (Telecommunication and Information Technology Act)

该法案旨在规范电信与信息技术行业，提高基础设施效率。法案明确了电信与信息技术产品与服务的许可制度，并强调产品和服务提供方对于用户数据和个人数据的保护要求。

## 《基本网络安全控制》 (Essential Cyber security Controls)

该制度由NCA发布，从网络安全治理、网络安全防御、网络安全弹性、第三方与云计算网络安全、工控系统网络安全五个主要领域明确了组织的网络安全要求，制度共包括114项安全控制，覆盖上述领域的人员、技术、流程和战略等方面。

图11：沙特《基本网络安全控制（ECC）》制度要点<sup>72</sup>



注72：沙特《基本网络安全控制（ECC）》、安永分析。

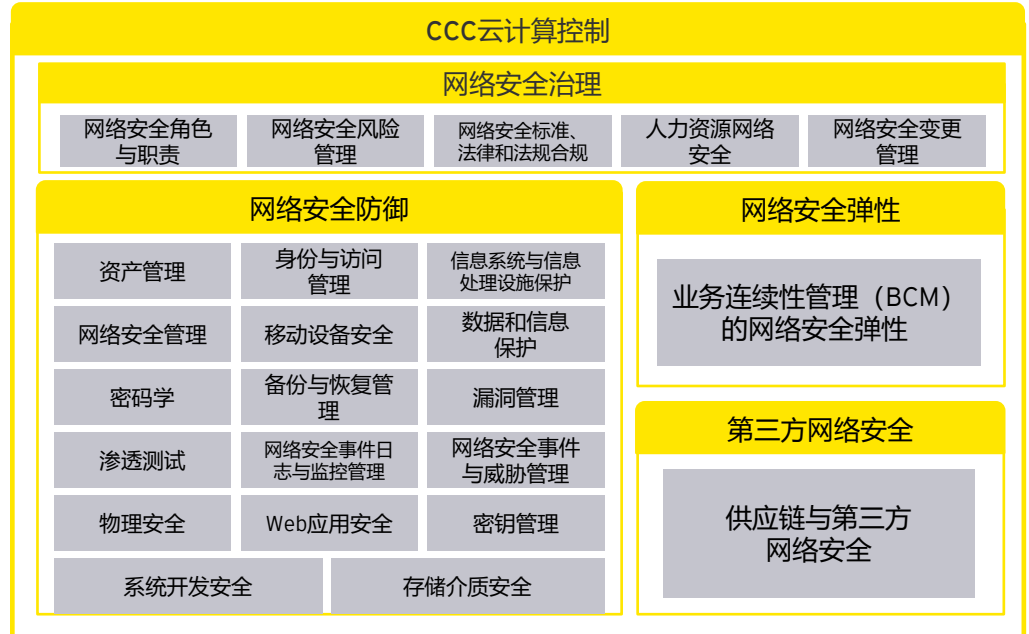




## 《云计算网络安全控制》 (Cloud Cyber security Controls)

该制度作为《基本网络安全控制》的延伸和补充，强调了云计算服务应实现的网络安全目标，主要针对网络安全治理、防御、弹性以及第三方网络安全四个领域提出安全控制要求，旨在降低云计算服务的网络安全风险。

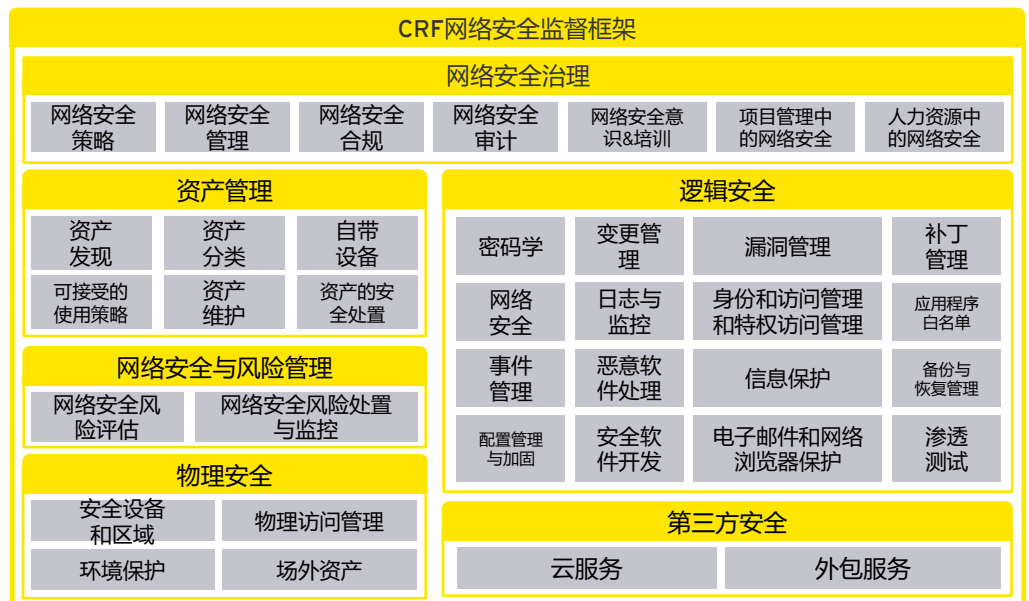
图12：沙特《云计算网络安全控制（CCC）》制度要点<sup>73</sup>



## 《网络安全监督框架》 Cyber security Regulatory Framework, CRF

该制度由CST发布，要求信息和电信部门按照国际最佳实践和相关网络安全法规管控网络安全风险，《网络安全监督框架》适用于获得无线通讯和电信产品认证的组织。该制度从网络安全治理、资产管理、网络安全风险管理、逻辑安全、物理安全、第三方安全等方面提出安全控制要求。

图13：沙特《网络安全监督框架（CRF）》要点<sup>74</sup>



注73：沙特《云计算网络安全控制（CCC）》、安永分析。

注74：沙特《网络安全监督框架（CRF）》、安永分析。

## 4.2 企业面临的安全合规挑战



### 监管环境变化频繁

一是监管环境变化频繁。近年来以SDAIA为代表的监管机构频繁出台安全合规制度，在PDPL框架下对于个人数据保护能力建设、数据跨境传输合规等领域提出更详细的管理要求，不断变化的监管环境对于企业安全合规能力提出新的挑战。



### 执法力度尚不明晰

沙特在网络安全和云安全等领域的相关法律法规已经运行近3年时间，但是PDPL和配套的《个人数据保护法实施细则》《个人数据境外传输条例》的运行时间较短，具体执法手段、执法力度尚不明晰，也未有可借鉴的处罚案例，企业需要更加积极地关注监管动态，并开展合规应对工作。

在不断变化的监管合规态势下，要求企业既要从组织架构、管理流程、技术防护等方面构建起安全防线，也要具备灵活的合规应对能力。中国企业布局海外业务过程中，需要重点关注安全合规风险，前置安全合规差距的诊断与评估工作，及时建设必要的安全合规能力，避免因合规处罚对企业声誉和正常经营造成影响。





## 第五章：案例篇







## 5.1 苏州西帝摩三维打印科技有限公司

苏州西帝摩三维打印科技有限公司（以下简称西帝摩）是一家专业从事3D打印机研发、生产和销售的高新技术企业，成立于2015年。在创始人张正文教授带领下，公司致力于开发先进的金属3D打印技术和高效的3D打印解决方案，重点为工业领域的客户提供优质的产品和服务。2017年和2021年，西帝摩曾先后发布了当时世界最大尺寸的超大型激光选区熔化设备。

沙特制造业处于起步阶段，由于供应链基础薄弱和人力成本较高，3D打印是沙特摆脱对石油经济的依赖，转型发展化工、汽车、航空航天、船舶的关键技术。另一方面，沙特也为3D打印技术提供了丰富的大规模应用场景，例如：沙特国有大型石油公司作为沙特国有企业，承担着提高采购设备本地化水平的重任，本土化增材制造相比传统进口采购大大降低了供应周期，减少了安全库存。同时，沙特的资本对于高新技术的产业化也起到了助推的作用。

西帝摩从2019年开始在安永协助下接触沙特市场，西帝摩与沙特国有大型石油公司在技术和投资领域进行了多次多种方式的沟通，并在2020年3月和11月两次签署合作备忘录。随后，双方共同发起在船级社组织下设立全球范围内第一个石化领域金属3D打印国际标准，并按部就班完成了沙特国有大型石油公司的供应商审核程序，成功进入其供应商目录。2022年12月习近平主席到访沙特期间，西帝摩与沙特某家族企业签署合作协议建立合资公司，将在沙特落实和推进3D打印制造、研发和服务中心建设。

西帝摩作为中国高科技企业，也代表着“一带一路”出海的新趋势，即从中国基建走向中国制造，再由中国制造走向中国智造。总结成功的原因，优秀的国际化团队和企业技术实力毋庸置疑，但也应关注到企业在推进沙特项目过程中，配合和采用沙特习惯的商业模式，从商业计划书递交至财务模型测算，到与沙特政府与企业的洽谈、产品打样等，虽然项目推进时间较长，但最终获得了理想的预期和效果。



## 5.2 深工新材（广州）有限公司



深工新材（广州）有限公司（以下简称深工）由业内研发创新领域的中坚力量和应用及生产端的实力企业于2019年共同创立。公司主要致力于新型高分子聚合物材料、微电子有机材料的研发、生产，以及其在照明和显示、智能电工、通讯、新能源和交通等行业的产业化应用。

深工自主开发专业生产线，掌握独有知识产权配方和相关专利260余项，与众多世界500强企业有紧密合作。

沙特在产业上游拥有丰富的基础化工材料，同时在沙特房地产和大型基础设施项目建设，以及本土化政策推动下，下游照明市场蓬勃发展，这些都深深吸引了深工成为中沙产能合作的先行者。

深工沙特项目充分体现了中国速度，得到了沙特各方的交口称赞。2019年公司董事长桂峰带队正式启动对沙特实地考察调研，在安永协助下与沙特相关政府、企业开展深入沟通，完成项目投资计划编制。2020年尽管受疫情影响，深工仍然完成沙特公司注册，并先后获得在沙特投资经营的所有资质，之后完成厂房建设。2021年年底，沙特一期项目正式在朱拜勒开始投产和运营。深工一方面将改性材料销往国内，满足高新产业发展对材料的需求，填补国内3D打印、医用和新能源等高端新材料的空白；另一方面坚持“在沙特为沙特战略”，结合配套研发生产半导体LED光源、AI控制模块、智能电器及智能家居等产品，将零部件运往沙特组装成成品，辐射整个中东照明及电工电器市场。

深工沙特项目不仅顺应中国“一带一路”倡议，积极开拓更广阔的国际市场，也符合沙特“2030愿景”国家转型计划，有效实现国际国内“双循环”。

下一步，公司将积极响应和深化融入“一带一路”倡议，充分发挥首个“双循环”项目的影响和带动作用，并计划在广州同时建设“中沙国际产业园”。

该项目旨在帮助更多的中国企业和项目在“一带一路”倡议引领下，“走出去”的同时再“引进来”，助力中国的企业、技术和产品走向世界，同时帮助和带动国外的资本、企业来中国发展。

广州“中沙国际产业园”将与“沙特-中国吉赞产业园”及“朱拜勒-沙中国际产业园”遥相呼应，形成“一中”“一沙”相互呼应的中沙产业合作桥头堡。

不可再生高分子聚合物材料和受限高精尖材料及技术在“沙特产业园”集中通过“广州产业园”引进来。成套组件及终端产品连同周边相关企业配套一起，在广州“中沙产业园”集中，通过“沙特产业园”走出去，助力中国制造企业走进沙特，助力沙特建设供应链和产业链枢纽，实现双边优势互补、强强联合、快速发展的局面，驶入中沙合作的快车道。

项目将分两期建设。一期建筑面积约16万平方米，二期53万平方米，主要建设以下内容：

- ▶ 中国赴沙特投资项目的前期辅导和孵化育成基地
- ▶ 中沙文化、商贸、投资、大宗商品（展览展示）交易中心
- ▶ 中沙电商直播及特色产业基地
- ▶ 中沙合作跨境智能制造基地及物流集散中心
- ▶ 中沙合作技术研发及产品质量标准（检测）中心
- ▶ 园区同时配套建设（沙特主题公园、风情街、阿拉伯公寓）

广州“中沙国际产业园”全部建成后，预计至少可以推动落实中沙合作项目上百个，受益企业超过1000家。直接生产产值及多边经贸产值有望超千亿元人民币。

## 安永 | 建设更美好的商业世界

安永的宗旨是建设更美好的商业世界。我们致力帮助客户、员工及社会各界创造长期价值，同时在资本市场建立信任。

安永坚持创新与技术投入，通过一体化的高质量服务，帮助客户把握市场脉搏和机遇，加速升级转型。

在审计、咨询、战略、税务与交易的专业服务领域，安永团队对当前最复杂迫切的挑战，提出更好的问题，从而发掘创新的解决方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，加盟该全球组织的各成员机构均为独立的法律实体，各成员机构可单独简称为“安永”。Ernst & Young Global Limited 是注册于英国的一家保证（责任）有限公司，不对外提供任何服务，不拥有其成员机构的任何股权或控制权，亦不担任任何成员机构的总部。请登录 [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy)，了解安永如何收集及使用个人信息，以及在个人信息法规保护下个人所拥有的权利的描述。安永成员机构不从事当地法律禁止的法律业务。如欲进一步了解安永，请浏览 [ey.com](http://ey.com)。

© 2024 安永（中国）企业咨询有限公司。  
版权所有。

APAC no. 03016002  
ED None

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

如欲转载本文，务必原文转载，不得修改，且标注转载来源为：安永官方微信公众号。如需修改内容，需要获得安永的事先书面确认。

[ey.com/china](http://ey.com/china)

关注安永微信公众号  
扫描二维码，获取最新资讯。

