

中国税务快讯

第六期 二零一九年二月

主要离岸中心颁布新经济实质要求

本期快讯讨论的法规：

- 欧盟委员会关于制定欧盟不合作税收管辖区名单的标准和流程的结论，欧盟委员会于2016年12月10日刊登于欧盟官方期刊（2016/C 461/02）
- 欧盟委员会关于欧盟不合作管辖区名单的结论，欧盟委员会于2017年12月19日刊登于欧盟官方期刊（2017/C 438/04）
- 有害税收实践 – 2018年税收优惠政策进度报告：经合组织税基侵蚀与利润转移第5项行动计划包容性框架，于2019年1月29日发布于经合组织官方网站

背景介绍

上个月，英属维尔京群岛、开曼群岛、百慕大、根西岛、泽西岛和马恩岛等离岸管辖区纷纷颁布新法，要求在当地开展特定活动的实体建立充足的商业实质。

这些税法改革响应了近期欧盟提出的经济实质要求，以及经合组织针对不征税或仅名义征税的管辖区实质活动要求出台的最新版全球标准。审议该全球标准将成为2019年经合组织有害税收实践论坛工作计划的重要组成部分。从事海外投资的中国企业与个人以及在华营商的外国企业应当持续评估含有相关离岸管辖区的架构以及相应调整的必要性。

新经济实质要求概况

近年来，欧盟行为准则小组根据税收透明度、税收公平原则和经合组织税基侵蚀与利润转移合规要求等标准识别出了“不合作”管辖区。作为回应，众多离岸管辖区承诺2018年底之前修改其经济实质要求，使其符合欧盟的税收公平原则，即“一国不得支持以取得不能反映其真实经济活动的利润为目的的离岸架构或安排”，以避免被纳入欧盟“不合作”管辖区名单（“黑名单”）。

虽然每个管辖区单独拟定并颁布其经济实质法规，但每个离岸管辖区的经济实质要求大体相同。经济实质要求自2019年1月1日起生效，同时为现有实体提供了6个月的宽限期来满足新经济实质要求。

按照新法规定，依照离岸管辖区法律或境外法律注册成立的公司和有限合伙企业（构成其他管辖区税务居民的除外），如果在该离岸管辖区从事相关活动，应当遵循与该活动相关的经济实质要求。

法案中指明了下述九类相关活动：

- 银行业务；
- 分销和服务中心业务；
- 融资和租赁业务；
- 基金管理业务；
- 总部业务；
- 控股业务；
- 保险业务；
- 知识产权业务；
- 航运业务

相关活动需要建立和保持的经济实质包括：

- 实体在该离岸管辖区进行管理和控制；
- 各类相关活动的核心营利活动在该离岸管辖区进行；
- 实体在该离岸管辖区拥有合理的实体机构/场所；
- 在该离岸管辖区聘有充足的符合任职资格的全职员工；及
- 在该离岸管辖区进行的相关活动发生了合理的营运支出。

某些类型的实体可适用特殊实质性要求，如控股公司仅要求满足简化的经济实质测试，知识产权公司将面临更加苛刻的要求。

此外，相关实体应当履行向当地税务机关申报经济实质合规信息的义务。逾期未提供法定信息或违反经济实质要求的法律实体可能面临处罚，包括罚款、刑事处罚和/或被注销。

毕马威观察

如果企业与个人的现有投资和/或运营架构中包含离岸实体，则应当采取行动，了解其经营所在离岸管辖区适用的实质要求并制定应对方案。应予以注意的是，这些离岸管辖区可能正在酝酿更多改革措施。部分管辖区已经明确表示将出台更多指引和实施细则。

寻求在离岸管辖区落实经济实质要求的公司面临的核心问题是如何把握当地资源配置的力度。虽然该问题的法律指引目前仍在制定中，根据有害税收实践标准，企业将实质相关活动“外包”给第三方的空间较大，但有迹象表明欧盟可能会采取更加严格的标准，只有企业聘请“专门”的当地人员才能满足商业实质。如果更严格的方法被采纳，可能会对利用离岸管辖区的实体产生重大的商业影响。

欧盟将审查离岸管辖区颁布的法规，确定其新实质要求是否符合欧盟“税收公平”原则。如果经欧盟议定离岸管辖区的立法不符合“公平税收”原则，便可能将其列入欧盟黑名单。一旦被列入黑名单将面临一系列潜在的不利影响，包括更高的预提税率、不允许支付给离岸管辖区的费用税前扣除、受控外国公司规定等。因此，不能排除这些离岸管辖区出台修正案（及其指引）的可能性。

建议境内外公司与个人近期持续关注相关税收改革动态。





并肩赋能 税道渠成

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2019 毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国外商独资企业，是与瑞士实体 — 毕马威国际合作组织（“毕马威国际”）相关联的独立成员所网络中的成员。版权所有，不得转载。毕马威的名称和标识均属于毕马威国际的商标或注册商标。

联系我们

全国



卢奕

税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3421
E: lewis.lu@kpmg.com



黄伟光

财务咨询，企业并购税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7085
E: michael.wong@kpmg.com

北方区



黄伟光

财务咨询，企业并购税务服务主管合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7085
E: michael.wong@kpmg.com



谭礼耀

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7605
E: laiyiu.tam@kpmg.com



Alan O' Connor (欧康立)

税务总监
毕马威中国
T: +86 (10) 8508 7521
E: alan.oconnor@kpmg.com

华东及华西区



麦玮峰

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 3409
E: christopher.mak@kpmg.com



谭伟

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (28) 8673 3915
E: wayne.tan@kpmg.com



連詠恩

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (21) 2212 4169
E: karen.w.lin@kpmg.com

华南区



李晨

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8829
E: cloris.li@kpmg.com



何莹

税务合伙人
毕马威中国
T: +86 (20) 3813 8623
E: fiona.he@kpmg.com

香港



庞建邦

税务合伙人
毕马威中国
T: +852 2143 8525
E: benjamin.pong@kpmg.com

请将您的任何疑问，发送至我们的公共邮箱：taxenquiry@kpmg.com 或者直接联系中国各个办事处的合伙人

何坤明
税务服务主管合伙人
毕马威亚太区
电话: +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

卢奕
税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

北京 / 沈阳 / 青岛
彭晓峰
电话: +86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

天津
周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

上海 / 南京 / 成都
周咏雄
电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

杭州
王军
电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

广州
李一源
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

福州 / 厦门
梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

深圳
孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

香港
杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

北方区
彭晓峰
税务服务主管合伙人，北方区
电话: +86 (10) 8508 7516
+86 (532) 8907 1728
vincent.pang@kpmg.com

Conrad TURLEY
电话: +86 (10) 8508 7513
conrad.turley@kpmg.com

陈亚丽
电话: +86 (10) 8508 3036
yali.chen@kpmg.com

房锡伟
电话: +86 (532) 8907 1724
milano.fang@kpmg.com

冯伟
电话: +86 (10) 8508 7531
tony.feng@kpmg.com

樊昉然
电话: +86 (10) 8508 7611
flora.fan@kpmg.com

古军华
电话: +86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

关山珊
电话: +86 (10) 8508 7613
rachel.guan@kpmg.com

韩滢
电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

黄伟光
电话: +86 (10) 8508 7085
michael.wong@kpmg.com

金賢中
电话: +86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

姜冬妮
电话: +86 (10) 8553 3680
ruby.jiang@kpmg.com

凌先肇
电话: +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

李晖
电话: +86 (10) 8508 7638
lisa.h.li@kpmg.com

刘佳佳
电话: +86 (10) 8508 7570
lucia.ji.liu@kpmg.com

欧康立 (Alan O' Connor)
电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

沈瑛华
电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀
电话: +86 (10) 8508 7605
laiyiui.tam@kpmg.com

谭圆
电话: +86 (10) 8508 7666
joyce.tan@kpmg.com

邢果欣
电话: +86 (10) 8508 7072
christopher.xing@kpmg.com

松田健辅
电话: +86 (10) 8508 7034
kensuke.matsuda@kpmg.com

延峰
电话: +86 (10) 8508 7508
irene.yan@kpmg.com

袁世也
电话: +86 (10) 8508 7596
adams.yuan@kpmg.com

张进
电话: +86 (10) 8508 7625
jessie.j.zhang@kpmg.com

张晓
电话: +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张希瑜
电话: +86 (10) 8508 7509
tracy.h.zhang@kpmg.com

周重山
电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@kpmg.com

周博
电话: +86 (10) 8508 3360
v.zhou@kpmg.com

程娱
电话: +86 (10) 8508 7644
carol.y.cheng@kpmg.com

米楠
电话: +86 (10) 8508 7583
ally.mi@kpmg.com

王晓琨
电话: +86 (10) 8508 7655
kenny.wang@kpmg.com

于芳
电话: +86 (10) 8508 7663
fiona.yu@kpmg.com

张璐
电话: +86 (10) 8508 7545
lily.l.zhang@kpmg.com

赵景楠
电话: +86 (10) 8508 7493
eric.zhao@kpmg.com

徐树荣
电话: +86 (532) 8907 1731
laura.xu@kpmg.com

华东及华西区
周咏雄
税务服务主管合伙人，
华东及华西区
电话: +86 (21) 2212 3206
anthony.chau@kpmg.com

池澄
电话: +86 (21) 2212 3433
cheng.chi@kpmg.com

邓嘉敏
电话: +86 (21) 2212 3457
johnny.deng@kpmg.com

董诚
电话: +86 (21) 2212 3410
cheng.dong@kpmg.com

葛乾达
电话: +86 (21) 2212 3083
chris.ge@kpmg.com

何超良
电话: +86 (21) 2212 3406
chris.ho@kpmg.com

黄中颖
电话: +86 (21) 2212 3380
henry.wong@kpmg.com

蒋靖庭
电话: +86 (21) 2212 3527
jason.jt.jiang@kpmg.com

梁新彦
电话: +86 (21) 2212 3488
sunny.leung@kpmg.com

李亿敬
电话: +86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

连咏恩
电话: +86 (21) 2212 4169
karen.w.lin@kpmg.com

陆正耀
电话: +86 (21) 2212 3462
benjamin.lu@kpmg.com

麦玮峰
电话: +86 (21) 2212 3409
christopher.mak@kpmg.com

平泽尚子
电话: +86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@kpmg.com

潘汝强
电话: +86 (21) 2212 3118
ruqiang.pan@kpmg.com

饶戈军
电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@kpmg.com

谭伟
电话: +86 (28) 8673 3915
wayne.tan@kpmg.com

唐琰
电话: +86 (25) 8691 2850
tanya.tang@kpmg.com

陶睿睿
电话: +86 (21) 2212 3473
rachel.tao@kpmg.com

王臻怡
电话: +86 (21) 2212 3302
janet.z.wang@kpmg.com

王军
电话: +86 (571) 2803 8088
john.wang@kpmg.com

王倪儿
电话: +86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

翁晔
电话: +86 (21) 2212 3431
jennifer.weng@kpmg.com

谢亿璐
电话: +86 (21) 2212 3422
grace.xie@kpmg.com

徐曦
电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁
电话: +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

徐猷昂
电话: +86 (21) 2212 3124
robert.xu@kpmg.com

虞嘉明
电话: +86 (21) 2212 3316
jim.yu@kpmg.com

张日文
电话: +86 (21) 2212 3415
william.zhang@kpmg.com

周新华
电话: +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周波
电话: +86 (21) 2212 3458
michelle.b.zhou@kpmg.com

张正锐
电话: +86 (21) 2212 3398
eric.zhang@kpmg.com

朱翊珩
电话: +86 (21) 2212 3346
kevin.x.zhu@kpmg.com

邵慧
电话: +86 (21) 2212 3622
leon.shao@kpmg.com

王婷
电话: +86 (21) 2212 3387
joyce.t.wang@kpmg.com

肖鑫
电话: +86 (21) 2212 3273
robin.xiao@kpmg.com

严佳
电话: +86 (21) 2212 3484
ellen.yan@kpmg.com

曾挺
电话: +86 (21) 2212 3759
tim.zeng@kpmg.com

华南区
李一源
税务服务主管合伙人，南中国
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈蔚
电话: +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

曹玉娟
电话: +86 (20) 3813 8619
nicole.cao@kpmg.com

冯治国
电话: +86 (20) 3813 7060
felix.feng@kpmg.com

古伟华
电话: +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何莹
电话: +86 (20) 3813 8623
fiona.he@kpmg.com

姜妍
电话: +86 (755) 2547 1163
aileen.jiang@kpmg.com

李晨
电话: +86 (20) 3813 8829
cloris.li@kpmg.com

李瑾
电话: +86 (755) 2547 1128
jean.j.li@kpmg.com

李茜
电话: +86 (20) 3813 8887
sisi.li@kpmg.com

李敏妹
电话: +86 (755) 2547 1164
mabel.li@kpmg.com

廖雅芸
电话: +86 (20) 3813 8668
kelly.liao@kpmg.com

陆春霖
电话: +86 (755) 2547 1187
patrick.c.lu@kpmg.com

罗健莹
电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

林玲
电话: +86 (755) 2547 1170
ling.lin@kpmg.com

梅雅宁
电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

肖颖
电话: +86 (20) 3813 8630
chris.xiao@kpmg.com

孙桂华
电话: +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

唐艳茜
电话: +86 (755) 2547 4180
koko.tang@kpmg.com

杨彬
电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@kpmg.com

曾立新
电话: +86 (20) 3813 8812
lixin.zeng@kpmg.com

张岚岚
电话: +86 (20) 3813 8644
nicole.ll.zhang@kpmg.com

刘欣
电话: +86 (20) 3813 8636
bruce.liu@kpmg.com

卢山
电话: +86 (20) 2547 1141
ss.lu@kpmg.com

吴春芳
电话: +86 (20) 3813 8606
fiona.wu@kpmg.com

夏颖
电话: +86 (20) 3813 8674
philip.xia@kpmg.com

香港
伍耀辉
税务服务主管合伙人，香港
电话: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

刘麦嘉轩
电话: +852 2826 7165
ayesha.lau@kpmg.com

包迪云 (Darren Bowdern)
电话: +852 2826 7166
darren.bowdem@kpmg.com

陈宇婷
电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈露
电话: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

张柏宁
电话: +852 3927 4602
patrick.p.cheung@kpmg.com

陈伟德 (Wade Wagatsuma)
电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

杜辛美
电话: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Elizabeth DE LA CRUZ
电话: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)
电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

冯洁莹
电话: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)
电话: +852 2143 8761
charles.kinsley@kpmg.com

何家辉
电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

黄浩欣
电话: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

霍宁思 (Barbara Forrest)
电话: +852 2826 8941
barbara.forrest@kpmg.com

赖绮琪
电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

李文果
电话: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

李满贤
电话: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

梁爱丽
电话: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

莫俾生 (Ivor Morris)
电话: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

庞建邦
电话: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

潘惠康 (Malcolm Prebble)
电话: +852 2684 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

蕭维强
电话: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)
电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

谭培立 (John Timpany)
电话: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

王磊 (Lachlan Wolfers)
电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

许昭淳
电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

杨嘉燕
电话: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

钟国华
电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

周敬敏
电话: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

Alexander ZEGERS
电话: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com

何沛霖
电话: +852 3927 5570
gabriel.ho@kpmg.com

屠黎虹
电话: +852 2913 2578
vivian.l.tu@kpmg.com