

中国税务快讯

第十期 二零一九年三月

境内无住所个人居住时间判定标准出台

本期快讯讨论的法规：

- 《财政部 税务总局关于在中国境内无住所的个人居住时间判定标准的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 34 号）

2019年3月14日，财政部、国家税务总局联合印发了《财政部 税务总局关于在中国境内无住所的个人居住时间判定标准的公告》（财政部 税务总局公告2019年第34号）（以下简称“34号公告”），并自2019年1月1日起施行。

关注要点

《中华人民共和国个人所得税法实施条例》（国务院令第707号）第四条规定，在中国境内无住所的个人（以下简称“无住所个人”），在中国境内居住累计满183天的年度连续不满六年的，经向主管税务机关备案，其来源于中国境外且由境外单位或者个人支付的所得，免予缴纳个人所得税；在中国境内居住累计满183天的任一年度中有一次离境超过30天的，其在中国境内居住累计满183天的年度的连续年限重新起算。

此次34号公告的颁布阐述了在新政下，判定无住所个人在中国境内居住时间的标准，同时也明确了无住所个人享受暂免境外所得税收优惠的相关条件。

境内居住天数如何计算

34号公告明确了无住所个人在境内停留的当天：

- 满24小时的，计入境内居住天数；
- 不足24小时的，不计入境内居住天数。

“六年政策”

34号公告针对无住所个人六年内免征境外收入个人所得税的政策（以下简称“六年政策”）做出了相关规定。其中，在判断无住所个人在一个纳税年度是否符合6年政策时，应追溯该个人是否在此前六年中：

- 每年累计居住天数都满183天；且
- 没有任何一年中单次离境超过30天。

在以上两个条件都符合的情况下，该无住所个人在该纳税年度中所取得的境内外收入应在中国境内缴税。

六年政策的起始年度从2019年1月1日起开始。

毕马威观察

判定标准更为宽松

34号公告相较于过去出入境当天均计入境内居住天数的规定，特别是对于经常往返于港澳及中国内地的港澳居民，新政下的判定标准更为宽松。

该公告的出台，进一步放宽了免征无住所个人境外所得的政策，体现了国家继续吸引境外人才的决心。同时预计相关部门未来可能会对个人纳税人“住所”的判定予以审核。

新政下的重启规则

六年政策于2019年1月1日起开始起算。这意味着无住所个人于2024年（含）之前所取得的境外所得都能享受免税优惠。此外，如无住所个人未能在自2019年起的六年中任意一个年度内居住不满183天，或单次离境超过30天，也可在符合相关的条件下在后续年度中重启六年政策，享受境外所得在中国免税的优惠政策。

备案要求

此次34号公告并未对无住所个人免除境外来源所得免于征税的备案要求做出相关的操作指引，预计会在后续公布。

鉴于此新规较以前的规定及操作有所改变，我们建议境外（含港澳台）个人，及雇佣该人群的企业重新评估税收情况，调整相应的纳税行为，进行相关的税务筹划。企业也应当评估潜在的影响，做好与员工相关的沟通，建立相关的内部监控管理与雇佣安排机制。

An aerial photograph of a coastal road running parallel to a rocky shoreline. The water is a vibrant turquoise color. The road has a solid white line and a dashed white line. The surrounding land is green and hilly.

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
电话: +86 (21) 2212 3421
邮箱: lewis.lu@kpmg.com

**Murray Sarelius**

个人服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +852 3927 5671
邮箱: murray.sarelius@kpmg.com

北方区

**彭晓峰**

北方区税务服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 7516
邮箱: vincent.pang@kpmg.com

**张晓**

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 7507
邮箱: sheila.zhang@kpmg.com

**周博**

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (10) 8508 3360
邮箱: v.zhou@kpmg.com

华东及华西区

**周波**

税务合伙人
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3458
邮箱: michelle.b.zhou@kpmg.com

**肖鑫**

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3273
邮箱: robin.xiao@kpmg.com

**王婷**

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (21) 2212 3387
邮箱: joyce.t.wang@kpmg.com

华南区

**廖雅芸**

税务合伙人
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8668
邮箱: kelly.liao@kpmg.com

**罗健莹**

税务合伙人
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8609
邮箱: grace.luo@kpmg.com

**卢山**

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8236
邮箱: ss.lu@kpmg.com

**吴春芳**

税务总监
毕马威中国
电话: +86 (20) 3813 8606
邮箱: fiona.wu@kpmg.com

香港

**Murray Sarelius**

个人服务主管合伙人
毕马威中国
电话: +852 3927 5671
邮箱: murray.sarelius@kpmg.com

**霍宁思**

税务合伙人
毕马威中国
电话: +852 2978 8941
邮箱: barbara.forrest@kpmg.com

**萧维强**

税务合伙人
毕马威中国
电话: +852 2143 8785
邮箱: david.siew@kpmg.com

**何沛霖**

税务总监
毕马威中国
电话: +852 3927 5570
邮箱: gabriel.ho@kpmg.com

**赖绮琪**

税务总监
毕马威中国
电话: +852 2978 8942
邮箱: kate.lai@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
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

天津
周重生
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

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

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

古金华
电话：+86 (10) 8508 7095
john.gu@kpmg.com

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

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

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

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

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

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

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

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

程媛
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

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

周咏雄
税务服务主管合伙人，
华东及华西区

金贤中
电话：+86 (10) 8508 5000
henry.kim@kpmg.com

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

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

李辉
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
laiyu.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

平潭尚子
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

陶蓉蓉
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

王健兒
电话：+86 (21) 2212 3250
mimi.wang@kpmg.com

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

徐瞳
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
jjm.yu@kpmg.com

张曰文
电话：+86 (21) 2212 3415
william.zhang@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
christis.ge@kpmg.com

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

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

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

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

李亿敏
电话：+86 (21) 2212 3463
michael.y.li@kpmg.com

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

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

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

平潭尚子
电话：+86 (21) 2212 3098
naoko.hirasawa@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

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

张岗岚
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：+86 (21) 2213 8709
curtis.ng@kpmg.com

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

包迪云 (Darren Bowderm)
电话：+852 2826 7166
darren.bowderm@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.pcheung@kpmg.com

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

杜芋美
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 2826 8070
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 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

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

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

李薇贤
电话：+852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

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

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

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

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

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

施礼信 (Murray Sarelis)
电话：+852 3927 5671
murray.sarelis@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

周敏晶
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