



## 深圳严格执行非居民承包商及劳务提供者的涉税登记备案

### 本期快讯讨论的法规：

- 深圳市国家税务局关于加强非居民企业涉税项目登记备案的通告，深国税告[2011]7号，深圳市国家税务局 2011 年 8 月 2 日发布

### 背景

深圳市国家税务局（以下简称“深圳国税”）于2011年8月2日发布了深国税告[2011]7号（以下简称“7号通告”），在企业所得税法及其实施条例、国家税务总局令第19号（以下简称“19号令”）和国税发[2009]3号文（以下简称“3号文件”）的基础之上，进一步加强了对非居民企业涉税项目的登记备案管理，并明确了相关法律责任。

7号通告中规定的相关登记备案要求及法律责任列示如下：

事项	非居民企业	境内机构或个人 (扣缴义务人)
非居民企业承包工程作业和提供劳务	<ul style="list-style-type: none"><li>应当自项目合同或者协议签订之日起 30 日内,向项目所在地主管国税区、分局办理临时税务登记手续</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>境内机构和个人向非居民企业发包工程或者劳务项目的,应当自项目合同或协议签订之日起 30 日内,向主管国税区、分局办理项目合同备案,并附送非居民企业的税务登记、合同等有关材料</li><li>合同发生变更的,发包方或劳务受让方应自变更之日起 10 日内向主管国税区、分局报告相关变更情况</li></ul>
非居民企业取得来源于中国境内的被动所得		<ul style="list-style-type: none"><li>非居民企业取得来源于中国境内的股息、红利等权益性收益和利息、租金、特许权使用费、转让财产所得以及其他所得应当缴纳的企业所得税,实行源泉扣缴。按照有关法律规定或者合同约定直接负有支付相关款项义务的机构或个人为扣缴义务人</li><li>扣缴义务人应当自有关合同或协议签订之日起 30 日内,向主管国税区、分局办理项目合同备案,并附送相关资料</li></ul>

法律责任

有以下情况之一的,主管国税区、分局将责令企业限期改正,并可能对企业处以2000元以下的罚款:

- 境内机构和个人发包工程作业或者劳务项目,未按19号令规定的期限办理项目合同备案
- 扣缴义务人未按3号文件规定的期限办理项目合同备案

毕马威观察

在7号通告发布之前,对于19号令是否会被严格执行是存在一定不确定性的,因为非居民承包商和劳务提供方进行税务登记存在着实际困难。7号通告的发布表明此类困难通过临时税务登记的方式是可以被克服的。所以如果将来有其他地区仿效深圳的做法来执行19号令便不足为奇。

19号令的执行,无论是对非居民承包商和劳务提供方还是对境内发包方和劳务受让方都将带来重要的现实影响。首先,双方的合规负担都将显著增加。值得注意的是19号令涉及的项目和劳务的范围较广,很可能也包括了境外总机构的雇员在中国期间提供的劳务。

其次,无论相关雇员在中国的活动是否在中国构成常设机构负有所得税纳税义务,非居民承包商和劳务提供方都将被要求办理税务登记。现实中,此类税务登记将增加中国税务机关对该项目或劳务涉及的营业税及地方税种和个人所得税进行质疑的风险。所以,非居民企业更加需要考虑是否按照国税发[2009]124号文的规定在中国税务机关办理备案以使其可以享受常设机构的相关税收协定待遇。

第三，尽管违反19号令的罚款相对较低，非居民企业每次被发现违反税务登记规定之后，仍需要补办税务登记。此外，当境内发包方或劳务受让方向境外承包商和劳务提供方以外汇汇出项目款或服务费时，他们必须获取完/免税证明。于是，违反税务登记规定的行为将很快被发现。

因此，发包方/劳务受让方和承包商/劳务提供方应该设置相应制度，以长期有效按规定办理涉税项目登记备案。

在深圳国税发布7号通告之前，已有一些地方税务机关，如福建、四川、山东、北京等，就19号令与3号文件的执行制定了一些具体措施，这些措施并不限于涉税登记备案。在加强非居民企业税收管理的大趋势下，预期更多的地方税务机关将像上述税务机关一样强化19号令与3号文件的执行应该是合理的。

# 联系我们

## 何坤明

税务服务主管合伙人  
中国和香港特别行政区  
电话: +86 (10) 8508 7082  
khoonming.ho@kpmg.com

## 北京/沈阳

### 凌先肇

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 青岛

### 彭晓峰

电话: +86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## 上海/南京

### 卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 杭州

### 吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 成都

### 周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 广州

### 李一源

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

## 福州/厦门

### 李瑾

电话: +86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 深圳

### 孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
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

## 华北区

### 凌先肇

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 冯栢文 (Vaughn Barber)

电话: +86 (10) 8508 7071  
vaughn.barber@kpmg.com

## 邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

## 古军华

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

## 贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

## 彭晓峰

电话: +86 (10) 8508 7516  
+86 (532) 8907 1728  
vincent.pang@kpmg.com

## 黄伟光

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

## 延峰

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

## 张豪

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

## 赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096  
abe.zhao@kpmg.com

## 赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

## 高桥宏幸

电话: +86 (10) 8508 7078  
hiroyuki.takahashi@kpmg.com

## 华中区

### 卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 周咏雄

电话: +86 (21) 2212 3206  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 池澄

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

## 张少云

电话: +86 (21) 2212 3268  
bolivia.cheung@kpmg.com

## 符碧琴

电话: +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## 何超良

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

## 梁新彦

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

## 吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881  
+86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 大谷泰彦

电话: +86 (21) 2212 3360  
yasuhiko.otani@kpmg.com

## 谢忆璐

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

## 许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

## 翁晔

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

## 张曰文

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

## 黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

## 饶戈军

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

## 张宇

电话: +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

## 华南区

### 孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 李雁

电话: +86 (21) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

## 李一源

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

## 廖雅芸

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

## 何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@kpmg.com

## 香港

### 刘麦嘉轩

税务服务主管合伙人  
香港特别行政区  
电话: +852 2826 7165  
ayesha.lau@kpmg.com

## 艾柏熙 (Chris Abbiss)

电话: +852 2826 7226  
chris.abbiss@kpmg.com

## 包迪云 (Darren Bowdern)

电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com

## 甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223  
alex.capri@kpmg.com

## 霍宁思 (Barbara Forrest)

电话: +852 2978 8941  
barbara.forrest@kpmg.com

## 白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 2685 7806  
ken.harvey@kpmg.com

## 何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

## 甘兆年 (Charles Kinsley)

电话: +852 2826 8070  
charles.kinsley@kpmg.com

## 孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457  
john.kondos@kpmg.com

## 伍耀辉

电话: +852 2143 8709  
curtis.ng@kpmg.com

## 潘嘉礼 (Kari Pahlman)

电话: +852 2143 8777  
kari.pahlman@kpmg.com

## 譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

## 王尹巧仪

电话: +852 2978 8288  
jennifer.wong@kpmg.com

## 邢果欣

电话: +852 2978 8965  
christopher.xing@kpmg.com

## 杨嘉燕

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

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

本刊物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数据在阁下取阅本刊物时或日后仍然准确。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本刊物所载资料行事。

© 2011 毕马威会计师事务所 — 香港合伙制事务所, 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。© 2011 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、标识和 “cutting through complexity” 均属于毕马威国际的注册商标。