



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：

登记备案要求

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">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	<ul style="list-style-type: none">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
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">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

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

冯柏文 (Vaughn Barber)

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

邵占广

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

张日文

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