

第十一期 二零一二年五月



港澳税收居民在内地可享受优惠税务处理

本期快讯讨论的法规：

国家税务总局关于执行内地与港澳间税收安排涉及个人受雇所得有关问题的公告，国家税务总局公告[2012]年第16号（以下简称“16号公告”）

国家税务总局于2012年4月26日出台了国家税务总局公告[2012]年第16号（以下简称“16号公告”），以解决港澳税收居民到内地履行工作职责所面临的双重征税问题。16号公告于2012年6月1日起生效，适用于自生效日起取得的工资薪金所得。

背景

随着近几年港澳地区的税收居民个人来往于内地工作的人数日益增多，国家税务总局已关注到由于内地与港澳地区采用的收入来源判定方法的不一致而导致的双重征税问题亦逐渐突出。为了解决此问题以及消除双重征税问题给部分港澳税收居民带来的影响，国家税务总局出台了16号公告。

消除双重征税的措施

16号公告旨在从以下几个方面解决往来内地与港、澳间跨境工作个人双重征税的问题：

- 更加优惠的个人所得税计算公式；
- 明确了更具操作性的境内外天数划分方法；以及
- 对奖金来源划分的新规定。

- 按照天数划分的计算公式的应用

16号公告推出了以下两种可适用于港澳税收居民取得工资薪金所得的个人所得税计算公式，并于2012年6月1日起实行。

公式 I:

当月工资应纳个人所得税额 x (当月境内实际停留天数 / 当月公历天数)

公式 II:

当月工资应纳个人所得税额 x (当月境内实际停留天数 / 当月公历天数) \times (当期境内支付或承担的工资 / 当期境内外支付或承担的工资总额)

根据对16号公告的理解，对于在内地从事相关活动的港澳税收居民，在计算个人所得税时一般应使用公式I，而当其薪酬成本在港澳雇主与中国的居民企业或常设机构间可以合理分配的情况下，则可以适用更为优惠的公式II。实际操作中上述各公式的具体运用或需征询主管税务局的意见。

- 天数计算

16号公告对港澳税收居民明确了更具操作性的境内外天数划分方法，即天数仅按照个人当期在内地的实际停留天数计算。

- 关于奖金来源地的确认

16号公告亦确定了港澳税收居民奖金来源地的确认方法。新的方法明确奖金按照所属期间内地实际停留天数占总公历天数比例划分所得来源地。当相关成本在港澳雇主与中国的居民企业或常设机构间可以合理分配的情况下，相关的个人所得税负将得到进一步减轻。

如下的表格总结了现行法规和16号公告中对于奖金来源地的确认方法：

	2012年6月1日之前	2012年6月1日及其之后
奖金来源地的确认规定	<ul style="list-style-type: none">对于在奖金所属期间的任意公历月份，如果个人在此月份有在中国停留，该月相应的奖金则属于来源于中国。	<ul style="list-style-type: none">在奖金所属期间按照在内地实际的停留天数划分为来源于内地受雇所得的奖金。
适用公式 (假定个人一年内50%的时间在内地工作且每个公历月份至少有一天在内地工作)	<ul style="list-style-type: none">100%的奖金会被判定为来源于内地雇佣所得，并且在内地征税。100%的奖金在内地计征个人所得税。	<p>公式 I:</p> <ul style="list-style-type: none">100%奖金的应纳个人所得税额 x (奖金所属期间境内实际停留天数 / 奖金所属期间天数) <p>或公式 II:</p> <ul style="list-style-type: none">100%奖金的应纳个人所得税额 x (奖金所属期间境内实际停留天数 / 奖金所属期间天数) \times (当期境内支付或承担的奖金部分 / 奖金总额)

新的奖金来源地的确认方法与港澳地区现行方法相一致，因此将有效改善港澳居民奖金所得双重征税的问题。

适用范围

根据16号公告，符合下述情形的港澳税收居民才有资格适用于优惠的个人所得税处理方法：

- 在港、澳受雇；或
- 在内地与港、澳间双重受雇。

另外，港澳税收居民在每次享受相关税务优惠待遇时，应该向主管税务机关进行备案。尽管16号公告中尚未对如何实施备案予以细化，可以预见的是，个人或雇主在进行备案资料提交时，需要同时递交一份关于符合相关条件适用优惠待遇的书面申明。

建议

鉴于16号公告的颁布，对于已有港澳税收居民雇员在内地工作的公司或拟派遣港澳税收居民到内地工作的公司，我们建议：

- 公司对现有的派遣安排进行审阅确保雇佣关系与工作安排保持一致；
- 对满足条件的个人使用上述税收优惠；
- 在使用税收优惠处理，并进行纳税申报的同时，应按规定进行备案。

同样值得重视的是，公司审阅派遣员工雇佣安排时，为了防范和减轻相关联的公司及个人税务风险，还应关注这些员工在内地的工作安排是否可能引发常设机构影响以及确保员工薪酬成本分配方法的合理性。

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

马源

电话: +86 (10) 8508 7076
paul.ma@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

张宇

电话: +86 (10) 8508 7511
leonard.zhang@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

李京谋

电话: +86 (10) 8508 7536
kevin.lee@kpmg.com

周重生

电话: +86 (10) 8508 7610
ec.zhou@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

何超良

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

江莉莉

电话: +86 (21) 2212 3359
lily.kang@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

王军

电话: +86 (21) 2212 3438
john.wang@kpmg.com

翁晔

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

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@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

张日文

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

董诚

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

黄及时

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

郑逢隆

电话: +86 (21) 2212 3080
dylan.jeng@kpmg.com

饶戈军

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

周波

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

何晓宜

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

李瑾

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

李雁

电话: +86 (755) 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

杨彬

电话: +86 (20) 3813 8605
bin.yang@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

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

梁爱麗

电话: +852 2143 8711
alice.leung@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

陈伟德 (Wade Wagatsuma)

电话: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com