



深圳市における非居住の請負業者及び役務提供者に関する税務登記の厳格化

このアラートで検討している法規

- 「深圳市国家税務局より 非居住企業の税務関連項目の登記届け出の強化に関する通告」、深国税告[2011]7号、深圳市国家税務局2011年8月2日に公布

背景

2011年8月2日、深圳市国家税務局(以下、「深圳国税」)は深国税告[2011]7号文(以下、「7号通告」)を公布し、企業所得税法及びその实施条例、国家税務総局令第19号(以下、「19号令」)並びに国税発[2009]3号文(以下、「3号文件」)を基礎として、非居住企業の税務関連項目の登記届け出管理をより一層強化し、関連の法律責任を明確にした。

7号通告に規定した登記届け出の関連要求及び法律責任は、次の通りである。

登記届け出要求

事項	非居住企業	国内機構或いは個人 (源泉徴収納付義務者)
非居住企業の請負工事及び役務提供	プロジェクト契約或いは協議の締結日から30日以内に、当該プロジェクト所在地の主管国税区、分局にて臨時税務登記手続を行わなければならない。	- 国内機構及び個人は非居住企業に工事或いは役務プロジェクトを請負わせる場合、プロジェクト契約或いは協議の締結日から30日以内に、主管国税区、分局においてプロジェクト契約の届け出を行い、且つ非居住企業の税務登記証、契約書等の関連資料を提出しなければならない。 - 契約が変更される場合、発注側或いは役務の受取側は変更日から10日以内に主管国税区、分局に関連する変更状況を報告しなければならない。
非居住企業が稼得した中国源泉の受動的所得		- 非居住企業が中国源泉の配当、利益配分等の持分所得、利子所得、リース料、特許権使用料、財産譲渡所得及びその他所得を得た場合、企業所得税が課され、源泉徴収が行われる。関連の法律規定或いは契約の約定に従って直接の支払義務を負う機構或いは個人が、源泉徴収義務者となる。 - 源泉徴収義務者は、関連の契約或いは協議の締結日から30日以内に、主管国税区、分局にてプロジェクト契約の届け出手続を行い、且つ関連の資料を提出しなければならない。

法律責任

以下の状況の内、いずれか1つでも該当すれば、主管国税区、分局は企業に期限内に改善するよう命じ、且つ、企業に対して2,000人民元以下の罰金を科すことができる。

- 国内機構及び個人が工事或いは役務プロジェクトを発注したが、19号令が規定する期限内にプロジェクト契約の届け出を行わない場合
- 源泉徴収義務者が、3号文件が規定する期限内にプロジェクト契約の届け出を行わない場合

KPMGの所見

7号通告の公布前は、非居住請負業者及び役務提供者が税務登記を行うことが実務上困難であるため、19号令が厳格に実施されるか否かに関しては一定の不確実性が存在していた。7号通告の公布によって、当該困難性については臨時税務登記によって克服することができるであろう。したがって、他の地区が深圳のやり方を模倣して19号令を執行することが考えられる。

19号令の執行は、非居住請負業者及び役務提供者並びに国内の発注側及び役務の受取側のいずれに対しても、重要な影響を与えるであろう。まず、両者のコンプライアンス負担は著しく増大する。ここで、留意すべきなのは、19号令と関連するプロジェクト及び役務の範囲は広く拡大され、国外総機構の従業員が中国滞在期間中に提供した役務も含まれる可能性があることである。

次に、関連する従業員が中国での活動によって恒久的施設と認定され、企業所得税納税義務が負わされるか否かに関わらず、非居住請負業者及び役務提供者が税務登記を行うことが要求されている。実務上、当該税務登記は、中国税務機関が当該プロジェクト或いは役務に関わる営業税及び地方税並びに個人所得税を課税するリスクを高める。したがって、非居住企業は、国税発[2009]124号文の規定に基づいて中国税務機関に届け出を行い、恒久的施設に関わる租税条約の関連優遇政策が享受できるように配慮しなければならない。

最後に、19号令の違反により発生した罰金が比較的小額にも関わらず、非居住企業は税務登記規定に違反した行為が発見される度に、税務登記を行わなければならない。その他、国内発注者或いは役務の受取者は国外請負業者及び役務提供者にプロジェクト代金或いはサービス料金を外貨送金する際に、完税／免税証明を取得しなければならない。このため、税務登記規定の違反行為はすぐ発見されるであろう。

したがって、発注者／役務の受取者及び請負業者／役務提供者は、規定に従って長期且つ有効的に税務登記を行うための組織体制を整えなければならない。

深圳国税局が7号通告を公布する前に、既に一部の地方税務機関は、例えば、福建、四川、山東、北京等、19号令及び3号文件の執行について一定の具体措置を制定した。当該措置には税務登記届け出以外の内容も含まれている。非居住企業の税収管理を強化しているため、多くの地方税務機関は上記の税務機関と同様に、19号令及び3号文件の執行を強化していくことが考えられる。

Contact us

Khoonming Ho

Partner in Charge, Tax
China and Hong Kong SAR
Tel. +86 (10) 8508 7082
khoonming.ho@kpmg.com

Beijing/Shenyang

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Qingdao

Vincent Pang

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

Shanghai/Nanjing

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Hangzhou

Martin Ng

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

Chengdu

Anthony Chau

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

Guangzhou

Lilly Li

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

Fuzhou/Xiamen

Jean Jin Li

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

Shenzhen

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Hong Kong

Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Northern China

David Ling

Partner in Charge, Tax
Northern China
Tel. +86 (10) 8508 7083
david.ling@kpmg.com

Vaughn Barber

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

Roger Di

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

John Gu

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

Jonathan Jia

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

Paul Ma

Tel. +86 (10) 8508 7076
paul.ma@kpmg.com

Vincent Pang

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

Michael Wong

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

Irene Yan

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

Tracy Zhang

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

Abe Zhao

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

Catherine Zhao

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

Central China

Lewis Lu

Partner in Charge, Tax
Central China
Tel. +86 (21) 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Anthony Chau

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

Cheng Chi

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

Dawn Foo

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

Chris Ho

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

Sunny Leung

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

Martin Ng

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

Yasuhiko Otani

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

Jennifer Weng

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

Lachlan Wolfers

Tel. +86 (21) 2212 3515
lachlan.wolfers@kpmg.com

Grace Xie

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

Zichong Xu

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

William Zhang

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

David Huang

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

Amy Rao

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

Leonard Zhang

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

Southern China

Eileen Sun

Partner in Charge, Tax
Southern China
Tel. +86 (755) 2547 1188
eileen.gh.sun@kpmg.com

Jean Jin Li

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

Jean Ngan Li

Tel. +86 (755) 2547 1198
jean.li@kpmg.com

Lilly Li

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

Kelly Liao

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

Angie Ho

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

Hong Kong

Ayesha M. Lau

Partner in Charge, Tax
Hong Kong SAR
Tel. +852 2826 7165
ayasha.lau@kpmg.com

Chris Abbiss

Tel. +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Darren Bowdern

Tel. +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

Alex Capri

Tel. +852 2826 7223
alex.capri@kpmg.com

Barbara Forrest

Tel. +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

Ken Harvey

Tel. +852 2685 7806
ken.harvey@kpmg.com

Nigel Hobler

Tel. +852 2143 8784
nigel.hobler@kpmg.com

Charles Kinsley

Tel. +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

John Kondos

Tel. +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Curtis Ng

Tel. +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Kari Pahlman

Tel. +852 2143 8777
kari.pahlman@kpmg.com

John Timpany

Tel. +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Jennifer Wong

Tel. +852 2978 8288

jennifer.wong@kpmg.com

Christopher Xing

Tel. +852 2978 8965
christopher.xing@kpmg.com

Karmen Yeung

Tel. +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com