

中国税务快讯

第十五期 二零一五年七月

广州外籍人员个人所得税专题辅导会内容分享

本期快讯相关的资料：

- 《外籍人员个人所得税评估约谈重点问题》

背景

最近，广州市地方税务局举办了外籍人员个人所得税专题辅导会。现向您分享会议的主要内容，并随函附上会上分发的资料 - [《外籍人员个人所得税评估约谈重点问题》](#)。

一直以来，广州地税都在不断加强对外籍人员个人所得税（以下简称“个税”）的征管力度，通过多种方式，检查各企业是否存在外籍人员个税漏报、瞒报的情况。其中，外籍人员个人所得税评估约谈工作已成为税局的一项常态化工作，每年均有安排。近三年来，广州地税通过对外籍人员个税进行评估约谈工作，追缴了近人民币2.3亿的税款。

会议传递的新信息及税局工作动向及重点

1. 采用市场数据以判定申报的工资薪金合理性

广州地税已购买《国际薪酬数据报告》及数据库。此报告及数据库向广州地税提供全世界各大地区、各个行业、各个职位的薪资标准并将定期推送最新数据信息，这为广州地税在稽查外籍人员是否漏报工资薪金收入提供了参考标准。

2. 外籍人员个税评估约谈工作的评定依据及工作步骤

- 广州地税将继续通过纳税人提供的个人所得税申报材料、扣缴义务人提供的代扣代缴报告资料以及税务机关内部其他税务资料和信息及《国际薪酬数据报告》进行综合评定，确定约谈对象。
- 评估约谈工作流程：
 - 约谈纳税人、扣缴义务人或现场面谈调查
 - 向纳税人、企业讲解税收政策及法律责任、发现存在的问题
 - 发出修正收入通知书

3. 外籍人员个税评估约谈工作的处理

- 补税处罚
- 移送稽查
- 核定征收
- 阻止出境、拒绝签证（居留许可）及与外国税务部门的信息交换

4. 近期个税补税案例

会议中，广州地税分享了以下案例：

- 境外支付补贴、工资收入未按规定向税局进行纳税申报
- 短期来华人员来华工作并构成常设机构
- 日籍高管在华任职结束回国后发放的属于中国工作期间所得的奖金

5. 广州地税表示，接下来的几个月，各大分局将会大力开展今年的外籍人员个税评估约谈工作。

毕马威观察

- 国家税务总局明确表示，2015 年高收入者个人所得税是检查项目之一。
- 广州市地税长期以来非常重视外籍人员个税的征管，个税检查、稽查经验丰富、措施到位。
- 个税评估约谈，涉及基层主管税务人员（即“专管员”）与外籍人员、公司财、会、人事部门人员的直接接洽，过程中，除典型的个税问题，还可能会涉及企业的财务、人事安排。所以，企业的应答人员应该非常熟悉公司外籍人员的个税处理、安排，及熟悉个税相关法规及地方的合规要求。这样，在应对税务人员的问题时，才能够充分理解有关问题的实际税务含义，有效解释安排的合理性，充分为自己作合规的解释、辩护。
- 企业尚未收到个税评估约谈的通知或非广州的企业，建议提前做好准备，做好内部自查，如有必要，做出及时整改，降低不合规的风险。

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

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

天津

周重山

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

青岛

彭晓峰

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

上海 / 南京

卢奕

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

成都

周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916
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

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

陈达伟 (David Chamberlain)

电话: +86 (10) 8508 7056
david.chamberlain@kpmg.com

冯炜

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

古军华

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

韩澄

电话: +86 (10) 8508 7627
h.han@kpmg.com

平泽尚子

电话: +86 (10) 8508 7054
naoko.hirasawa@kpmg.com

蒋俊

Tel. +86 (10) 8508 7511
josephine.jiang@kpmg.com

李京漠

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

黎铨

电话: +86 (10) 8508 7537
li.li@kpmg.com

李鹏

电话: +86 (10) 8508 7574
thomas.li@kpmg.com

刘晓萌

电话: +86 (10) 8508 7565
simon.liu@kpmg.com

马源

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

欧康立 (Alan O' Connor)

电话: +86 (10) 8508 7521
alan.oconnor@kpmg.com

彭晓峰

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

沈璞华

电话: +86 (10) 8508 7586
yinghua.shen@kpmg.com

谭礼耀

电话: +86 (10) 8508 7605
laiyi.tam@kpmg.com

黄伟光

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

谢忆佳

电话: +86 (10) 8508 7540
jessica.xie@kpmg.com

延峰

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

张晓

电话: +86 (10) 8508 7507
sheila.zhang@kpmg.com

张天胜

电话: +86 (10) 8508 7526
tiansheng.zhang@kpmg.com

张豪

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

周重山

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
anthony.chau@kpmg.com

池澄

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

董诚

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

Alan Garcia

Tel. +86 (21) 2212 3509
alan.garcia@kpmg.com

何超良

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

郑达隆

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

梁新彦

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

李忆敏

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

麦玮峰

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

倪伟东

电话: +86 (21) 2212 3411
henry.ngai@kpmg.com

牛悟得 (Brett Norwood)

电话: +86 (21) 2212 3505
brett.norwood@kpmg.com

大谷泰彦

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

饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208
amy.rao@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

黄中颖

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

谢忆璐

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

徐曦

电话: +86 (21) 2212 3396
bruce.xu@kpmg.com

徐洁

电话: +86 (21) 2212 3678
jie.xu@kpmg.com

张曰文

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

周新华

电话: +86 (21) 2212 3318
hanson.zhou@kpmg.com

周波

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

华南区

李一源

税务服务主管合伙人
华南区
电话: +86 (20) 3813 8999
lilly.li@kpmg.com

陈用冬

电话: +86 (755) 2547 1072
penny.chen@kpmg.com

陈蔚

电话: +86 (755) 2547 1198
vivian.w.chen@kpmg.com

范家珩

电话: +86 (755) 2547 1071
sam.kh.fan@kpmg.com

古伟华

电话: +86 (20) 3813 8620
ricky.gu@kpmg.com

何晓宜

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

李瑾

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

廖雅芸

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

林颢

电话: +86 (20) 3813 8680
donald.lin@kpmg.com

罗健莹

电话: +86 (20) 3813 8609
grace.luo@kpmg.com

梅雅宁

电话: +86 (592) 2150 807
maria.mei@kpmg.com

孙桂华

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

孙昭

电话: +86 (20) 3813 8615
michelle.sun@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

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

陈宇婷

电话: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

陈心康

电话: +852 2978 8987
rebecca.chin@kpmg.com

冯伟祺 (Matthew Fenwick)

电话: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

霍宁恩 (Barbara Forrest)

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

何家辉

电话: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

许昭淳

电话: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

甘兆年 (Charles Kinsley)

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

孔达信 (John Kondos)

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

赖绮珊

电话: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

梁爱丽

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

文炳涛

电话: +852 2978 8976
steve.man@kpmg.com

莫律生 (Ivor Morris)

电话: +852 2847 5092
ivor.morris@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

庞建邦

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

潘悉康 (Malcolm Prebble)

电话: +852 2684 7472
malcolm.prebble@kpmg.com

施礼信 (Murray Sarelius)

电话: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

萧维强

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

谭培立 (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

王磊 (Lachlan Wolfers)

电话: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@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

钟国华

电话: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

kpmg.com/cn

本刊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收取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。

© 2015 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。© 2015 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。