



宏傑集團
MANIVEST GROUP



案例分享：中國境外非居民企業，如何享受稅收協定優惠？



香港 : 852 2851 6752
上海 : 8621 6249 0383
杭州 : 86571 8523 0717



Enquiry@Manivestasia.com
www.ManivestAsia.com.cn



Member of Manivest
International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海
Hangzhou杭州 · Macau澳門

案例背景

近日，有客戶諮詢，其在中國境外有一家香港公司和一家英國公司，兩家公司都是中國非居民企業，二者分別從中國內地企業取得一定收入。其中，香港公司從內地企業取得勞務所得，而英國公司則和中國企業有持股關係。

客戶想瞭解：

1. 根據中國內地和香港、英國簽署的避免雙重徵稅協定，作為非居民企業，可以享受到哪些稅收協定下的優惠？
2. 該香港公司從內地企業取得勞務所得，所涉及的增值稅，是否能夠享受稅收協定優惠？
3. 該英國公司，如果從中國境內獲得的任何類型所得，是不是都可以享受稅收協定優惠？
4. 如果符合享受稅收協定條件，該如何辦理享受？
5. 如果符合但未享受稅收協定條款優惠，今後是否可以追補享受

宏Sir的針對性回復

針對客戶上述問題，我們做了針對性回復，和您及您客戶分享如下：

Q1.

根據中國內地和香港、英國簽署的避免雙重徵稅協定，作為非居民企業，可以享受到哪些稅收協定下的優惠？

A1：中國在對外已簽訂的避免雙重徵稅協定中，列入協定的適用稅種主要是所得稅，包括企業所得稅和個人所得稅，重點是解決避免和消除對所得（包括營業利潤、投資所得、受雇所得和財產所得）重複徵稅問題。同時，中國也不排除列入以財產為徵稅對象的稅種。

因此，針對客戶的香港公司和英國公司，主要可以享受到與企業所得稅相關的稅收優惠，包括營業利潤、股息、利息、特許權使用費、受雇所得和財產所得等。

Q2.

該香港公司從內地企業取得勞務所得，所涉及的增值稅，是否能夠享受稅收協定優惠？

A2：不可以。勞務所得涉及的增值稅，不在稅收協定範圍內，應以境內代理人為扣繳義務人；沒有代理人的，以支付人（購買方）為扣繳義務人。

Q3.

該英國公司，如果從中國境內獲得的任何類型所得，是不是都可以享受稅收協定優惠？

A3：不是的。具體得結合公司的業務類型，根據中英稅收協定來進行判斷。

一般來說，稅收協定針對企業納稅人的條款包括：股息、利息、特許權使用費（設備租賃費）限制稅率，政府全資擁有金融機構利息免稅，技術服務費，常設機構構成及利潤歸屬，非歧視待遇等。

如果發生境外人員與境內開展經濟活動的業務，稅收協定對於個人也有關於股息、利息、特許權使用費等的稅收協定待遇條款，有關情況與企業納稅人相同。

其他種類的所得，則不在協定優惠的範圍。

Q4.

如果符合享受稅收協定條件，該如何辦理？需要提供什麼資料？

A4：根據《非居民納稅人享受稅收協定待遇管理辦法》（稅總發[2015]60號，“60號公告”）第三條規定，非居民納稅人符合享受協定待遇條件的，可在納稅申報時，或通過扣繳義務人在扣繳申報時，自行享受協定待遇，並接受稅務機關的後續管理。

納稅人或扣繳義務人申報時應報送以下資料：

- (1)《非居民納稅人稅收居民身份資訊報告表》；
- (2)《非居民納稅人享受稅收協定待遇情況報告表》；
- (3)由香港或英國稅務局在納稅申報或扣繳申報前一個西曆年度開始以後出具的稅收居民身份證明；
- (4)與取得相關所得有關的合同、協定、董事會或股東會決議、支付憑證等權屬證明資料；
- (5)其他稅收規範性檔規定非居民納稅人享受特定條款稅收協定待遇或國際運輸協定待遇應當提交的證明資料。

非居民納稅人可以自行提供能夠證明其符合享受協定待遇條件的其他資料。所提供的資料應採用中文文本。相關資料原件為外文文本的，應當同時提供中文譯本。

非居民納稅人、扣繳義務人可以以影本形式提交第3項至第5項規定的相關證明或資料（如上），但是應當在影本上標注原件存放處，加蓋報告責任人印章或簽章，並按稅務機關要求報驗原件。



香港 : 852 2851 6752
上海 : 8621 6249 0383
杭州 : 86571 8523 0717



Enquiry@Manivestasia.com
www.ManivestAsia.com.cn



Member of Manivest International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海 · Hangzhou杭州 · Macau澳門

Q5.

如果符合但未享受稅收協定條優惠，今後是否可以追補享受？

A5: 可以。根據60號公告第十四條，非居民納稅人可享受但未享受協定待遇，且因未享受協定待遇而多繳稅款的，可在稅收征管法規定期限內自行或通過扣繳義務人向主管稅務機關要求退還，同時提交相關報告表和資料，及補充享受協定待遇的情況說明。

宏傑觀點

--針對非居民企業享受避免雙重徵稅優惠，有一個非常重要的前提，那就是，首先得是締約一方的稅收居民企業，如此一來，才能是締約另一方的非居民企業。

--以內地和香港所簽署的避免雙重徵稅協定為例，如果一家香港公司要享受內地的非居民待遇，必須先向香港稅務局申請獲發「稅收居民身份證明」，否則享受協定優惠就無從談起。

--至於如何申請香港「稅收居民身份證明」，我們已經推送了一系列文章，您可在文末的 拓展閱讀 中瞭解更多詳情。若您有申請香港「稅收居民身份證明」的實際需求，可直接聯繫我們專業人士。



掃描二維碼
關注宏傑微信
以獲取最新資訊

宏傑集團持有信託或公司服務提供者牌照（香港）
Manivest Group Licensee of Trust or
Company Service Provider Licence(HK)

No.TC000005



香港：852 2851 6752
上海：8621 6249 0383
杭州：86571 8523 0717



Enquiry@Manivestasia.com
www.ManivestAsia.com.cn



Member of Manivest International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海 · Hangzhou杭州 · Macau澳門