



宏傑集團
MANIVEST GROUP



经济实质法7月施行！BVI和开曼公司再也不用焦虑了！应对方案竟是……



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



Enquiry@Maninvestasia.com
www.ManinvestAsia.com.cn



Member of Maninvest
International LLP
Hong Kong香港 · Shanghai上海
Hangzhou杭州 · Macau澳门

【背景】

最近,开曼群岛和BVI的经济实质法实施在即,很多离岸公司面临着「**要么满足经济实质要求,要么成为其他辖区税收居民**」的“非此即彼”选择。其中,一部分公司,已经开始考虑将「香港」作为替代之选。

对此,我们在《经济实质法案的应对:成为香港税收居民?Yes!》一文中已有所讨论,此处不再赘述。结合近日接到的部分客户反馈意见,大家对成为香港税收居民还存在一些操作上的困惑,基本上集中在以下5个方面:

1. 谁可以申请香港税收居民身份?
2. 开曼公司、BVI公司等,可以在香港申请税收居民身份吗?
3. 获发香港税收居民身份证明,需要满足什么条件?
4. 具体申请时,需要提交什么资料?
5. 申请书收居民身份,需要多长时间?

针对这些问题,基于多年成功帮助客户申请香港税收居民身份证明实操经验,宏Sir——(针对公司而非个人)作出回复,供您及您的客户参考。

谁可以申请香港税收居民身份?

一般而言,以下人士可申请香港税收居民身份证明:

- 通常居住于香港的个人;
- 在某课税年度内在香港逗留超过 180 天或在连续两个课税年度(其中一个是有关系的课税年度)内在香港逗留超过 300 天的个人;
- 在香港成立或组成的公司 / 合伙 / 信托 / 团体;
- 在香港以外成立或组成但在香港管理或控制的公司 / 合伙 / 信托 / 团体

可以看出,不光公司等法人实体可以申请香港税收居民身份,个人在满足一定要求的情况下,也能申请税收居民身份。因为DTT/DTA协议是全面的避免双重征税,公司和个人只要是一方税收居民,均可在另一方享受避免双重征税的优惠。

开曼公司、BVI公司等,可以在香港申请税收居民身份吗?

从上述可以看出,在香港以外成立或组成,但在香港管理或控制的公司,也可以在香港申请税收居民身份。也就是说,如果开曼公司或BVI公司,只要满足“管理”或“控制”的认定条件,同样可以申请香港税收居民身份。

但什么是“管理”或“控制”呢?简言之,你自问:“BVI公司或开曼公司在香港运营吗?管理决策是在香港制定的吗?”最重要的是,你是否及如何说服税务局BVI公司/开曼公司“管理”或“控制”在香港?

至于开曼公司或BVI该如何在香港满足“管理”或“控制”的要求,从而进行实操落地,请在微信后台回复“咨询”二字,由我们的专业人士为您提供服务。

对此,或许广大开曼公司或BVI公司,可以长长地舒一口气了。因为,就目前而言,如何在开曼或BVI当地岛上满足经济实质,还是非常模糊,大家都不知如何去,也无法预估成本几何。但是,在香港申请税收居民身份,则相对“常规”,实施起来要更有迹可循,也更具有预见性。

申请香港税收居民身份,需要满足什么条件?

如上所述,申请香港税收居民身份的判断标准主要在于:“管理”或“控制”在香港。对此,《内地和香港避免双重征税和防止偷漏税的安排之居民身份证明》第11条明确规定:

——如果公司是在香港管理或控制,包括日常业务营运的管理,或实行管理层决策,或制定管理层决策是在香港进行,那么,则该公司会被视为香港居民。

香港税务局在审核时,会考虑的因素包括:公司所经营业务的类别、运作模式、是否在香港有固定办事处和聘用员工,以及制定政策的董事局是否位于香港等。

对此,无论是香港公司还是开曼公司、BVI公司,衡量标准都是一致的,并不会因为成立或组成的辖区不同而区别对待。如何具体申请香港税收居民身份,详情请见《案例研究:申请香港税收居民身份以避免双重征税》一文。

在具体申请时,需要提交什么资料?

向香港税务局申请居民身份证书时,需向税务局提交填写完整而准确的表格及一系列文档,主要包括:

IR1313A(针对香港公司)/IR1313B表(针对香港以外公司)

情况说明函(cover letter)

公司注册证书副本,以及公司更改名称证书副本(如有)

申索年度董事会/管理层会议事项,及决议

根据不同案例,所需的其它文件。

通常,针对客户需求,我们的会计师从税务、会计的角度,为其编制一份量身定制的“情况说明函”(cover letter),以此向香港税务局证明客户符合香港居民身份的紧密程度,阐明该香港公司“管理”或“控制”在香港。

稅務局

稅務局總局
香港灣仔士打道5號
稅務大樓
查詢電話: 2861 4881 號
傳真: 2861 4586

居民身分證明書申請表
公司、合夥、信託或其他團體

致: 香港主管當局
稅務局檔案號碼(如有) _____

本人為申請享受內地和香港特別行政區關於所得稅免稅和防止偷漏稅的安排(以下簡稱「安排」)下的待遇而提交居民身分證明書申請。(註1)

(1) 申索曆年 _____ (註2)

(2) 擬在內地申請享受安排待遇的資料

(a) 經前申索曆年的收入性質和款項 _____

(b) 收入的實益擁有人的姓名和地址(註3) _____

(c) 申請人在內地的納稅人識別號(如有) _____

(d) 內地主管稅務機關(如知悉) _____

申请书收居民身份,需要多长时间?

一般来说,填妥的申请资料,递交到香港税务局,处理时间需要一至一个半月。如果申请顺利,加上税务局邮寄时间,大约两个月可以申请下来。对于加急办理,我们可以通过提交书面申请的方式后,亲自前往税务局领取证书,尽可能将办理时长缩短。

有人问:“为什么自己的申请总被税务局驳回(rejected)?”对此,并不能一概而论。但我们帮助客户成功申请很重要的一点是,在提交IR1313之外,同时提交“补充报告”。仅就IR1313来说,填写一份并不难,但这还远远不够!通常,我们会在申请时提供「两大箱、上千页」的支持性文档。

倘若香港税务局认为所提交资料不足以确定居民身份,会要求进一步提交说明材料。对此,曾有客户在被香港税务局驳回后找到宏杰,希望能够通过我们的专业指导提交进一步资料。最后,通过我们为客户量身编制的报告及相应安排,帮助客户最终获发了税收居民证书。

宏Sir观点

—申请香港税收居民身份,并不是一件特别复杂的事情,但却很重要。在经济实质法之前,大家申请主要是为了享受5%的股息预提所得税,因为如果没有这一纸身份证明,从香港向中国内地派回股息,需要缴纳10%的预提所得税。

—现在,很多人申请香港税收居民最迫切的出发点是规避开曼群岛、BVI等离岸辖区的经济实质法。为此,已有部分企业开始调整公司架构,更多地将离岸架构用香港公司代替,或在香港寻求申请税收居民身份。当然,这都需要全盘考虑,做好整体筹划。

—最后,宏Sir特别提醒您注意,申请香港税收居民身份时尽可能在第一次申请时提交充分材料,因为一旦被驳回,再次递交材料申请下来的难度会大很多。实际操作中,并不是每个客户都那么幸运可以补交材料后获发;相反,大多数企业很可能被驳回,毕竟“二进宫”会审核更加严格。



扫描二维码
关注宏杰微信
以获取最新资讯

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澳门