



Building a better
working world

中国新个税法 及其影响

中国新个税法的变化

2018年8月31日，第十三届全国人民代表大会常务委员会第五次会议通过了关于修改个人所得税法的决定。新的中国个人所得税法于2019年1月1日生效。本文仅就新个税法下对取得海外所得的中国居民的影响进行讨论。

对于雇主：

1. **更严格的备案要求：**中国境内雇主需要按照税法要求在次年2月底前向主管税局报送外派员工的具体情况。

2. 公司的义务：

- ▶ 协助员工完成年度汇算清缴
- ▶ 向员工提供必要的收入及纳税信息
- ▶ 为员工提供汇算清缴指导

对于员工：

作为中国公民，通常会被认定为中国的税收居民。不管其在中国境内工作还是被派遣到境外工作，居民的全球收入都需要在中国缴纳个人所得税。

1. **复杂的纳税计算和全新的申报表：**被视为纳税居民的中国人并取得来源于境外的所得，需要提交年度汇算清缴（ATR）B表及附表以申报其全球收入（若干特定情形除外）。新税法下的年度汇算清缴应纳税额的计算也较之前复杂。
2. **汇算清缴期限短：**汇算清缴的申报期及缴税期为3月1日至次年6月30日，且通常不会给予延期。
3. **更详细的境外税收抵免申请要求：**对于已在境外缴纳境外税款的居民可以申请境外税收抵免。要申请外国税收抵免，需要向中国税务机关提供详细的境外缴税证明（如完税凭证）。
4. **上门申报方式：**目前B表只接受前往税务机关上门申报的方式。

对您的影响

公司	员工
<ul style="list-style-type: none">▶ 员工税务合规可能会影响公司税务合规（如工资、公司税等）▶ 没有及时的事前计划，公司整体成本可能会增加▶ 税务预算影响▶ 雇主/员工关系和沟通	<ul style="list-style-type: none">▶ 合规风险▶ 在CRS下的信息交换，使得个人海外金融服务信息变得更为透明▶ 对个人征信记录的影响

安永帮助您

考虑事项	客户的主要挑战	安永服务
合规性	<ul style="list-style-type: none">▶ 公司和个人均需在派出国和派驻国满足当地税务合规要求▶ 对外派遣还需考虑对公司税方面的影响及风险（例如常设机构风险等）	<ul style="list-style-type: none">▶ 派出国和派驻国税务咨询服务▶ 一站式派出国和派驻国税务合规申报服务▶ 安全的在线信息分享系统▶ 专用邮箱/热线服务▶ VIP 1对1服务
成本优化	<ul style="list-style-type: none">▶ 缺乏完整有效的外派税收政策▶ 没有考虑全球整体税收成本▶ 没有考虑员工个税对公司整体税收的影响▶ 没有事前计划造成新税法下的成本增加	<ul style="list-style-type: none">▶ 审阅已有或为公司量身定制外派税收政策（如税负平衡）及相关文件准备▶ 就新的税收政策及时与员工沟通▶ 跨境税务筹划▶ 全方位的成本预算
有效实操	<ul style="list-style-type: none">▶ 法规变化后，目前的流程对外派管理并不充分适用▶ 缺乏及时有效的员工沟通▶ 员工满意率低▶ 存在冗长的管理流程	<ul style="list-style-type: none">▶ 就目前的外派或税务处理流程进行健康检查，并给与改进意见▶ 协助公司实施新的或改进后的政策流程▶ 为人力资源和财税人员提供税务政策培训▶ 员工交流会▶ 帮助公司进行外派管理项目跟进管理并提供报告

关于安永

安永是全球领先的审计、税务、交易和咨询服务结构之一。我们的深刻洞察和优质服务有助全球各地资本市场和经济体建立信任和信心。我们致力培养杰出领导人才，通过团队协作落实我们对所有利益关联方的坚定承诺。因此，我们在为员工、客户及社会各界建设更美好的商业世界的过程中担当重要角色。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球组织，也可指其一家或以上的成员机构，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。请登录ey.com/cn/zh/home/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及个人信息法律保护下个人所拥有权利的描述。如欲进一步了解安永，请浏览ey.com。

© 2020 安永，中国
版权所有。

APAC no. 03011299
ED None

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

ey.com/china

关注安永微信公众号
扫描二维码，获取最新资讯。

