

深圳办事处

深圳市罗湖区嘉宾路 2018 号
深华商业大厦 2508 室
电话: +86 755 8268 4480
传真: +86 755 8268 4481

上海办事处

上海市徐汇区斜土路 2899A
号光启文化广场 B 楼 603 室
电话: +86 21 6439 4114
传真: +86 21 6439 4414

北京办事处

北京市东城区灯市口大街 33 号
国中商业大厦 408A 室
电话: +86 10 6210 1890
传真: +86 10 6210 1882

新加坡办事处

9 Penang Road
#07-15 Park Mall
Singapore 238459
Tel: +65 6883 1061
Fax: +65 68831024

香港税务居民身份证明书申请表修订指引

一、引言

2013 年 4 月 1 日起, 香港税务局开始采取一套新的香港税务居民身份证明书申请表 (简称“申请表”)。由于香港公司被广泛地运用在国际投资控股中, 很多企业需要申请香港税收居民身份证明, 以享受香港与其他国家或地区所签署之免双重征税协议书所提供之税收优惠。例如, 于中国大陆注册成立之外资独资公司向香港控股公司派发股息时的 5% 协定股息税率。因此, 申请表的修订及影响值得关注。

二、申请表的主要变化

此次新的申请表有一个最大的不同, 那就是: 从过去的一份申请表 (即 1313A 表) 变为两份不同的申请表, 即 1313A (L) 表和 1313A (F) 表。

具体来说, 过去的 1313A 表同时适用在香港成立的公司和在香港以外成立的公司。新的申请表则一分为二, 即 1313A (L) 表和 1313A (F) 表, 分别适用在香港成立的公司和在香港以外成立的公司。也就是说, 虽然都是香港税务居民, 但如果注册地不同的话, 香港本土 (Local) 和香港境外 (Foreign) 开始区别对待。新表格的主要变化如表一所述。

表一 - 香港税收居民身份证明书申请表主要变化

香港税收居民身份证明书申请表—新旧对比			
	旧申请表	新申请表	
在香港成立的公司	1313A	1313A(L)表	
香港以外成立的公司			1313A(F)表
主要变化	<p>(1) 申请表一分为二，1313 A (L) 表和 1313A (F) 表分别适用于在香港成立的公司和在香港以外成立的公司。</p> <p>(2) 两份新申请表都要求申请的公司提供从内地所取得收入的性质和金额，旧表中没有这一点。</p> <p>(3) 两份新申请表都新增了一段声明，即申请的公司需要同意申请表中提供的信息和资料可能向内地税务机关披露。</p> <p>(4) 两份新申请表都在申请表的最后特别明确，如提供不正确的资料可招致重罚。</p> <p>(5) 针对在香港成立的公司，其申请表格 1313 A (L) 表比 1313A 表有所简化，只需要提供基本资料，而无需提供有关公司开业和营运的资料，来证明其香港税收居民身份。</p> <p>(6) 针对在香港以外成立的公司，其申请表格 1313 A (F) 表则比较复杂，要求提供非常详细的公司开业和营业运作信息，比如公司董事中在香港以外居住的董事人数、公司是否在香港设有银行账户的信息、在香港拥有固定资产的情况等。</p>		

三、申请表的影响

根据香港与内地的税收安排，在香港成立的公司都是香港税收居民，因此，单凭在香港的注册证书 (Certificate of Incorporation) 就足以证明其香港税收居民身份，而不需要额外提供香港居民身份证明书及其他资料。

但是，在实际操作中，不少内地税务机关都会坚持要求香港公司在申请享受税收安排待遇时提交香港居民身份证明书。香港税务局修订新的申请表，是对此现实问题所做出的积极回应。事实上，针对在香港成立的公司之 1313A(L)表进行了简化 (不再需要提供在香港开业和营业运作的具体情况) ，更加有利于香港公司享受税收协定安排。

在香港以外成立且具有香港税收居民身份的公司，其对内地税务机关而言，则比较“间接”和难以判断。正因为如此，过去一些内地税务机关对此类公司的香港居民身份证明书抱有怀疑态度，也不情愿审核和处理相关税收优惠事项。

此次针对在香港以外成立的公司之 1313A(L)表，提出了更高的要求 and 更多的资料提供，这将能够帮助此类公司的香港居民身份证书更容易得到内地税务机关的接受。但是，这类公司相应地需要提交更多的信息和资料。

四、企业如何应对

对于在香港成立的公司，应该感到高兴，因为需要提供的资料简化了，申请香港税务居民身份将变得更加便利。但是，对于在香港以外成立的公司，则需要准备更加充分。

值得注意的是，无论是在香港成立还是在香港以外成立的公司，只要是申请香港税收居民身份，都必须附上内地税务机关出具的转介函，不然的话，香港税务局将不予受理。

对于在香港以外成立的公司，要证明其香港税务居民身份，在其提供的开业和营运信息中，最好能够公司是在香港管理或控制，比如，在香港有固定的办事处、董事或其他管理人员能经常来香港开会，公司的重大决策在香港做出等。

一般来说，申请香港税收居民身份最好委托专业人士进行，比如会计师，因为他们通常具有专业的财务税务知识且操作经验比较丰富。通常，税务局会在收到申请表后的 21 个工作日内给予回复，如果税务局有不明之处，会计师可以代为作进一步的解释、说明。

此外，由于新的申请表所提供信息将可能向内地税务机关披露，因此，申请人应确保提交给香港税务局和内地税务机关的信息和文件是准确的、适当的且内容一致，否则可能会出现信息不统一而被质疑，甚至招致重罚。