



## 对个人境外间接股权转让征税可能暂时只限于个案

### 本期快讯讨论的法规：

- 国家税务总局关于加强非居民企业股权转让所得企业所得税管理的通知，国税函[2009]698号(简称“698号文”)
- 有关深圳市地方税务局对非居民个人境外间接转让中国境内企业股权征税可能只限于个案的非正式信息

### 背景

根据近期媒体报道，深圳市地方税务局（以下简称“深圳地税”）近来对非居民个人间接转让中国境内企业股权追征税款人民币 1368 万元。有关此案例的具体情况，参见[中国快讯 2011 年第 17 期](#)。

企业所得税法中包含了一般反避税的规定。基于一般反避税以及 698 号文的规定，在滥用组织形式的情形下，税务机关可以将境外间接转让重新定性为非居民直接转让中国公司的股权，从而在中国对相关的财产收益征税。然而，初步看来个人所得税法中并没有一般反避税的类似规定。深圳地税所做出的征税决定使得大家开始关注一般反避税条款是否已经扩展至非居民个人转让股权的情形。一般来说，适用一般反避税条款需要经过国家税务总局的批准。深圳案例是否预示着国家税务总局在这方面的规定会有所改变？

根据我们了解到的非正式信息，税务机关在深圳案例中所作出的征税决定只限于个案，且并不意味着相关的税务法规会发生变化，扩大一般反避税规定的适用范围。我们所了解到的这些信息与目前个人所得税法的规定并无矛盾之处。尽管如此，我们还是建议纳税人在出现和深圳案例中类似的转让股权情形时能够对此加以关注。

## 深圳案例的具体情况以及征税过程

正如在[中国快讯2011年第17期](#)中所述，某个人，据报道为香港税收居民，转让了其拥有的某香港公司的股权并获得了相关收益。该香港公司所拥有的中国子公司较成立时价值有了相当大的增加。根据最初中国媒体的报道，深圳地税认为香港公司的注册资本金额小且该公司未从事实质性经营活动，因此上述交易属于滥用组织形式的情形且缺乏经济实质。深圳地税据此取得了国家税务总局的批准，将这一交易重新定性为转让中国子公司的股权并对所产生的财产收益征税。

根据我们了解到的非正式信息，深圳地税掌握了有关此案例的事实情况（包括该股权转让交易的合同）并认为真正转让的资产其实是中国子公司的股权，其第一时间和国家税务总局进行了沟通。国家税务总局确实对征税的决定予以支持，但其中的理论依据不得而知。因此，深圳案例仅仅是个案，日后若再出现类似的间接转让案例，应进行具体分析以决定是否应该对其征税。深圳案例的出现并不意味着个人所得税法将引入企业所得税法中的一般反避税条款。根据我们了解到的情况，至少目前国家税务总局还没有打算出台文件将境外间接股权转让的规定扩展至非居民个人转让股权的情形。

## 毕马威观察

目前了解到的有关深圳案例的情况在某种程度上减轻了纳税人的顾虑。由于先前也出现过地方税务机关在国家层面对税收政策进行修改前预先有所动作的情况（例如：重庆税务机关在698号文出台之前对间接股权转让征税的案例），深圳案例是否是出台相关新法规对个人境外间接股权转让征税的前奏，还是很值得关注的。

根据我们目前了解的情况，上述新法规暂时不会出台。将企业所得税法中的一般反避税条款引入个人所得税法也不会一蹴而就。但是，若个人投资者进行和深圳案例类似的股权转让交易，其中国税务影响是一个必须要考虑的因素。我们建议在准备交易文件时对此加以关注并寻求税务咨询顾问的建议。

# 联系我们

## 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

税务服务主管合伙人  
华北区  
电话: +86 (10) 8508 7083  
david.ling@kpmg.com

## 青岛

### 彭晓峰

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

## 上海/南京

### 卢奕

税务服务主管合伙人  
华中区  
电话: +86 (21) 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com

## 杭州

### 吴智广

电话: +86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 成都

### 周咏雄

电话: +86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 广州

### 李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 福州/厦门

### 李瑾

电话: +86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 深圳

### 孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
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

## 邱占广

电话: +86 (10) 8508 7512  
roger.di@kpmg.com

## 古军华

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

## 贾肖肖

电话: +86 (10) 8508 7517  
jonathan.jia@kpmg.com

## 彭晓峰

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

## 黄伟光

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

## 延峰

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

## 张豪

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

## 赵希尧

电话: +86 (10) 8508 7096  
abe.zhao@kpmg.com

## 赵彤

电话: +86 (10) 8508 7515  
catherine.zhao@kpmg.com

## 高桥宏幸

电话: +86 (10) 8508 7078  
hiroyuki.takahashi@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  
+86 (28) 8673 3916  
anthony.chau@kpmg.com

## 池澄

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

## 张少云

电话: +86 (21) 2212 3268  
bolivia.cheung@kpmg.com

## 符碧琴

电话: +86 (21) 2212 3412  
dawn.foo@kpmg.com

## 何超良

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

## 梁新彦

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

## 吴智广

电话: +86 (21) 2212 2881  
+86 (571) 2803 8081  
martin.ng@kpmg.com

## 大谷泰彦

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

## 谢忆璐

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

## 许子冲

电话: +86 (21) 2212 3404  
zichong.xu@kpmg.com

## 翁晔

电话: +86 (21) 2212 3431  
jennifer.weng@kpmg.com

## 张日文

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

## 黄及时

电话: +86 (21) 2212 3605  
david.huang@kpmg.com

## 饶戈军

电话: +86 (21) 2212 3208  
amy.rao@kpmg.com

## 张宇

电话: +86 (21) 2212 3350  
leonard.zhang@kpmg.com

## 华南区

### 孙桂华

税务服务主管合伙人  
华南区  
电话: +86 (755) 2547 1188  
eileen.gh.sun@kpmg.com

## 李瑾

电话: +86 (755) 2547 1128  
+86 (592) 2150 888  
jean.j.li@kpmg.com

## 李雁

电话: +86 (21) 2547 1198  
jean.li@kpmg.com

## 李一源

电话: +86 (20) 3813 8999  
lilly.li@kpmg.com

## 廖雅芸

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

## 何晓宜

电话: +86 (755) 2547 1276  
angie.ho@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

## 甘毅信 (Alex Capri)

电话: +852 2826 7223  
alex.capri@kpmg.com

## 霍宁思 (Barbara Forrest)

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

## 白士平 (Ken Harvey)

电话: +852 2685 7806  
ken.harvey@kpmg.com

## 何博礼 (Nigel Hobler)

电话: +852 2143 8784  
nigel.hobler@kpmg.com

## 甘兆年 (Charles Kinsley)

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

## 孔達信 (John Kondos)

电话: +852 2685 7457  
john.kondos@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

## 譚培立 (John Timpany)

电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

## 王尹巧仪

电话: +852 2978 8288  
jennifer.wong@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

[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

本刊物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。

© 2011 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。© 2011 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。