



# 个税·新知

——国民税收待遇的时代  
真的到来了？



心向未来，践行今朝。  
[kpmg.com/cn](http://kpmg.com/cn)

在最近一轮的中国个人所得税改革中，“国民税收待遇”成为了个税制度修改的重要原则之一。自改革开放以来，为促进引入国外先进科学技术、吸引海外人才，我国针对外资企业和外籍个人实行了相关的税收优惠政策。就个人所得税而言，相应的优惠政策包括外籍个人可享受的附加减除费用、派遣或任职期部分津贴的免税待遇。随着中国经济的飞速发展以及各类配套政策的不断健全和完善，在税制改革的大背景下，是否仍需给予外籍人员“超国民待遇”再次成为热议的话题，国民税收待遇的制度设计对税改目标的实现有着直接深远的影响。在这一点上，我国最新的个税改革政策已经给出了回应，并对未来的方向做了指引。





# 中国个人所得税政策面变化

在2018年8月最新修正的《中华人民共和国个人所得税法》通过之前，中国居民工资薪金所得每月减除费用为3,500元，而外籍个人在此基础上还有额外的1,300元附加减除费用，也就是每月减除4,800元。新个人所得税法颁布后，外籍个人不再扣除附加减除费用，个人纳税人综合所得的基本减除费用标准统一提高到5,000元/月（60,000/年）。

为贯彻落实修改后的个人所得税法，财政部及国家税务总局于2018年12月联合公布了《关于个人所得税法修改后有关优惠政策衔接问题的通知》，明确了相关个人所得税优惠政策在新个人所得税法实施后的衔接问题，这其中就包括了外籍个人免税补贴政策。在2019年1月1日至2021年12月31日三年期间内，外籍居民个人（一个纳税年度内居住满183天的个人）可以选择享受专项附加扣除或继续享受现有免税补贴优惠政策，这其中主要是针对现有免税补贴项目中的住房补贴、语言训练费以及子女教育费。以上政策不得同时享受，一经选择，一个纳税年度内不得变更。这也就是说，从2022年1月1日起，外籍个人将不再享受免税补贴政策所带来的相关税收优惠。

除了住房补贴、语言训练费以及子女教育费以外，现行外籍个人免税补贴项目还包括了伙食补贴、搬迁费、洗衣费和探亲费。虽然在以上优惠政策衔接的通知中并未直接提及后面四项补贴内容的后续处理，但是从文件的精神来看，还是更加趋向于国民税收待遇的推进，也就是仅基于专项附加扣除项目的内容来进行税前抵扣。

目前，个人所得税专项附加扣除项目包括了子女教育、继续教育、大病医疗、住房贷款利息、住房租金和赡养老人总共六项。



# 对外籍个人以及企业的影响

截止至今年12月底前，经当地税务机关审核批准，外籍个人获取的房租、子女教育费、餐饮、洗衣费等相关的补贴可就合理部分享受免税待遇。在实操中，企业在安排外籍员工津贴时会参照外籍个人的职位、家庭情况等来进行分配。举个例子，如外籍个人子女一年教育费用为30万元人民币，该个人适用的个人所得税边际税率为45%，那由于免税补贴政策取消所带来的实际税负影响可能将占免税补贴金额的一半。如果该外籍个人同时参加了公司的税负平衡保护协议，相关的个税成本会更高，从而增加了公司额外的用工成本。

虽然外籍个人可以在免税补贴优惠政策到期后选择享受专项附加扣除，但是即便其可以满足相应条件享受最大程度的专项附加扣除，按照相关政策，专项附加扣除总额也仅为数千元，这很难和免税补贴可能高达数万元的金额来相比较。

所以一旦外籍个人免税补贴政策到期，不难发现外籍个人的个税成本以及企业用工成本将大幅度增加。

## 结语

改革开放以来，中国经济飞速发展，国际地位不断得到巩固和提升。基于税收制度的公平公正，我国一直在不断推进内外资企业税负的统—，逐渐消除超国民税收待遇。超国民税收待遇作为政府在特定时期给予外资机构以及外籍人士的优待政策，也将随着综合国力的不断提升而逐渐退出历史舞台。

税收制度和政策的实施离不开税收征管的配合和保障。近年来，国家不仅从文件层面对税务监管工作提出了要求，更是通过精准监管对一些逃避税问题多发的重点领域和情形进行了有效的打击，比如演艺圈和教育培训行业内存在的涉税乱象等。2021年4月，国家税务总局稽查局在中共中央办公厅、国务院办公厅于2021年3月印发的《关于进一步深化税收征管改革的意见》基础上进一步对未来工作的重点监管领域和情形给出了说明。文件聚焦的重点领域包括：（1）农副产品生产加工（2）废旧物资收购利用（3）大宗商品购销（4）营利性教育机构（5）医疗美容（6）直播平台（7）中介机构（8）高收入人群股权转让。重点查处的情形包括：（1）虚开（及接受虚开）发票（2）隐瞒收入（3）虚列成本（4）利用税收洼地和关联交易恶意税收筹划（5）利用新型经营模式逃避税。

在最近的一些企业个人所得税相关的税务稽查案例中，我们也观察到一些所谓的“合理税收筹划”以及以往不被关注到的一些领域开始受到重点监管，比如员工福利和灵活用工平台，各类员工非现金福利（包括外籍个人免税补贴）以及中国外派人员相关涉税问题，企业必须审视过去的“合理税收筹划”是否有法律依据和合规，以免导致各种不良后果。

企业和个人纳税人在未来需要特别注意相关涉税处理以及申报义务的合规，特别是在考虑一些合理的税收筹划的时候，需持谨慎态度，充分考虑方案的合理合法性，适时并有效地规避相关税务风险。



[kpmg.com/cn/socialmedia](https://kpmg.com/cn/socialmedia)



如需访问更多毕马威中国税务洞察内容，请扫描二维码或登陆我们的网站：  
<https://home.kpmg/cn/zh/home/insights/2020/05/china-tax-insights.html>



如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：  
<https://home.kpmg/cn/zh/home/about/offices.html>

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资料在阁下收取时或日后仍然准确。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所载资料行事。

© 2021 毕马威企业咨询(中国)有限公司 — 中国有限责任公司，是与英国私营担保有限公司— 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。