



个税·新知

——海外人员派驻主要国家个税、社保、入境政策更新（二）



心向未来，践行今朝。
kpmg.com/cn

中国企业的全球化过程通常伴随着人员在海外国家和地区的派遣与本地布局。在人员海外布局的过程中，企业通常需要了解各国不同的税务法规政策，并及时掌握各国税务政策及实操的最新变动。这不仅可以帮助企业及时规避海外人员派遣（“外派人员”）相关的税务与合规风险，更便于企业进行合理商业布局安排，以充分利用相关政策，实现成本优化，加速人才战略和企业战略协同。

毕马威海外人员管理服务团队定期发布《毕马威税务快讯》，为读者提供毕马威海外人员派遣相关税务政策更新与专业解读。

以下为近期全球部分主要国家的个税、社保、入境政策更新摘要。



近期全球部分主要国家的个税、 社保、入境政策（二）

一 比利时——外派人员税收制度改革法案正式公布

比利时外派人员税收制度改革法案已通过议会投票，并于2021年12月31日正式颁布。该法案于2022年1月1日正式生效。在新的法案下，符合条件外派人员不再被视为非居民，而应适用一般税务居民原则。除非可以提供原住国的税收居民身份证明，外派人员通常将会构成比利时税收居民。这就意味着，外派人员将需要就其全球所得（包括其投资收入）在其比利时年度申报表中进行申报。同时，根据新的法案，由公司承担的与派遣或任职直接相关的合理费用可以被视为免税收入，并且上述收入不包含在个人税前薪酬中。雇主承担的合理费用以个人税前薪酬总额的30%为最高扣除金额，并且不超过每年90,000欧元的限额。以上免税费用的支付安排应该体现在雇员与雇主签订的正式书面合同或协议中。

1) 符合条件的雇员/董事

根据新的法案，雇员或董事必须通过符合资格的企业直接海外聘用或者由跨国外国企业派遣至比利时分公司或子公司，从事有偿的活动，并且同时满足以下条件：

a. 在比利时任职前的60个月：

1. 不构成比利时税务居民；
2. 没有居住在距离比利时边境150公里以内；
3. 没有非居民身份下应税的业务收入；同时

b. 该个人在比利时提供服务所取得的薪酬收入在一个日历年度内需超过75,000欧元。

*以上最低收入要求应根据比利时的实际任职天数按比例计算

新的法案未对国籍和学历水平有相关限制。

2) 新税收法案过渡期

如满足相关条件，适用原外派人员税收政策的个人可以选择适用新的政策，并于2022年7月31日前提出申请。不适用或被比利时税务局拒绝适用新政策的外派人员，可以继续享受原政策至2023年12月31日。

毕马威提醒

外派人员税收制度的改革将广泛影响在比利时工作的外派人员的税负、国籍派遣安排及企业的派遣成本。相关人员及企业应及时评估改革可能带来的影响，企业及比利时派驻人员亦可进一步考虑寻求专业机构的支持。过渡期间的政策细则有待进一步出台，相关个人及企业应关注相关进展及影响。

近期全球部分主要国家的个税、 社保、入境政策（二）

二 马来西亚——某些境外来源收入免税政策延续至2026年

马来西亚财政部2021年12月30日宣布，将从2022年1月1日至2026年12月31日期间，对个人税务居民来源于境外的所得豁免征收境外收入所得税。豁免条件将在马来西亚税务局（“MIRB”）后续即将发布的指南中具体规定。

延长境外来源收入的免税待遇

马来西亚政府已同意延长居民纳税人境外来源收入的免税待遇。免税优惠的适用条件将在MIRB后续即将出台的指南中具体规定。在2022年1月1日至2026年12月31日期间，马来西亚税务居民在马来西亚收到的以下类型的境外来源收入，将继续免征马来西亚个人所得税。非居民纳税人的境外来源收入免税政策保持不变。

居民纳税人类型	境外免税收入类型
公司/有限合伙企业	股息红利
个人（除通过合伙企业开展业务的个人）	所有类型收入

毕马威观察

MIRB 目前还没有发布具体的指南，境外来源收入免税的适用条件是否延续还有待明确。对于计划在2021年12月31日后将境外来源的收入汇入马来西亚的个人，或者是对于薪酬收入由马来西亚公司转入其马来西亚账户的外派人员，无疑是个利好消息。



近期全球部分主要国家的个税、 社保、入境政策（二）

三 美国——国税局发布2022纳税年度的税收通胀调整

2021年11月10日，美国国税局(“IRS”)宣布了个人纳税人2022年度纳税申报表中适用的年度通胀调整，并修订了超过60多项税收规定条款。

例如，相比以往的纳税年度，2022年已婚夫妇共同申报标准扣除额在2021年度上调了300美元，而在2022年大幅调升了800美元。另外，一些近年来都没有变化的免税额度也有了提高，如年度赠与税免税额，2022年度提高至16,000美元；医疗灵活消费账户限额在2022年度提高至2,850美元。

个人纳税人税率调整：

2022纳税年度税率如下：

税率	单身纳税人年收入	已婚夫妇共同申报年收入
37%	超过539,900美元	超过647,850美元
35%	超过215,950美元	超过431,900美元
32%	超过170,050美元	超过340,100美元
24%	超过89,075美元	超过178,150美元
22%	超过41,775美元	超过83,550美元
12%	超过10,275美元	超过20,550美元
10%	10,275美元或以下	20,550美元或以下

标准扣除额：

调整后的2022年的标准扣除额，具体如下：

联合申报的已婚夫妇	25,900 美元 (比上一年增加800美元)
单身和单独申报的已婚个人	12,950 美元 (比上一年增加400美元)
户主	19,400 美元 (比上一年增加600美元)

近期全球部分主要国家的个税、 社保、入境政策（二）

三 美国——国税局发布2022纳税年度的税收通胀调整（续）

遗产和赠与免税：

- 2022年已故者的遗产税基本免税额度为12,060,000美元，高于2021年已故者的遗产免税额11,700,000美元；
- 年度赠与免税额度从2021年的15,000美元增加到16,000美元。

对国际派遣人员的税收规定：

- 2022年度的海外所得最高减免额从2021年的108,700美元增加到112,000美元；
- 海外住房基本额度增加到了17,920美元，而最高住房支出额度增加到33,600美元；

毕马威观察

有外派人员的雇主，应留意员工税负成本计算的更新，尤其是海外所得收入免税额和住房成本限额提高的情形下。此外，雇主可能需要基于新的税率表，重新对国际派遣的税负成本进行估算。

四 美国——延长2021年海外银行和金融账户信息报告表（“FBARs”） 的提交时间

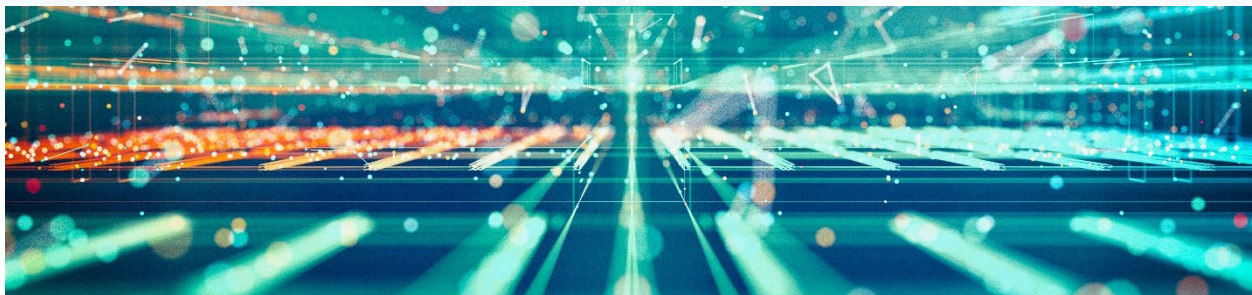
美国财政部的美国金融犯罪执法网络局(FinCEN) 宣布，对特定海外金融账户仅有签字权或其他权限的个人，延长其提交FBAR的时间至2023年4月15日。

FinCEN公告2021-1对在2019年度的某些海外金融账户只拥有签名或其他权限，但没有经济利益的某些特定监管实体的雇员及官员提供了延期。

对于所有其他有FBAR申报义务的个人，2021年FBARs的申报截止日期仍然是2022年4月15日。然而请注意，所有申报者都会自动获得六个月的延期以完成FBAR申报。因此，FBAR申报者不需要特别采取行动来获得延期。这也意味着，2021年FBAR的实际申报截止日期为2022年10月15日。

毕马威观察

上述延期仅针对特定海外金融账户仅有签字权或其他权限，且在过去曾获得过类似延期的个人。延期公告减轻了对于本需要在今年完成FBAR申报人群的压力。



近期全球部分主要国家的个税、 社保、入境政策（二）

除以上国家外，**欧盟、爱尔兰、南非、西班牙、捷克、芬兰、法国、挪威、瑞典**等国家和地区也针对当地的最新情况发布了《毕马威税务快讯》，您可以扫描文末二维码进入《毕马威税务快讯》网站查看。除个人所得税外，部分国家和地区的社会保险、出入境、劳动法、双边协定等方面的政策也有更新。

毕马威海外人员管理服务团队在全球超过140个国家和地区拥有超过4500名专业服务人员，为超过2500名全球客户提供海外人员管理相关的服务，包括人才招聘、全球人才管理、出入境咨询与签证申请、税务咨询与合规、法律咨询等。鉴于海外人员管理的复杂性，我们建议企业在海外人员布局的进程中积极寻求全球性专业机构的意见和协助。我们也欢迎企业及个人与我们联系，了解海外国家和地区最新政策动态及前沿信息。

《毕马威税务快讯》网站



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。

© 2022 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。