CompanyFormationWiki
免费的公司注册百科全书
companyformationwiki.com

公司税务居民身份

来自CompanyFormationWiki，免费的公司注册百科全书 · 最后更新 2026年11月25日

本文译自2026年11月25日的英文版本。如两者不一致，以英文原文为准。

简而言之：公司的税务居民身份决定由哪一国对其全球利润征税，以及它可以适用哪些税收协定。各国主要采用两种标准：公司在哪里注册，以及在哪里管理和控制。公司可能同时是两国的居民；此时由协定决定哪一国优先。

税务居民身份与公司的登记地是两回事。在一国注册但在另一国经营的公司，可能是第二个国家的税务居民，也可能同时是两国的税务居民。

两种主要标准

- **注册地标准：**公司在其注册或登记地为居民。
- **管理地标准：**公司在其中央管理和控制或实际管理机构所在地为居民，通常是董事会开会和作出关键战略决策的地方。

许多国家同时适用两种标准，因此公司只要符合其中任一标准即可成为居民。

本百科中的例子

- **爱尔兰：**2015年1月1日或之后在爱尔兰注册的公司是爱尔兰税务居民，除非协定使其成为其他国家的居民。
- **塞浦路斯：**居民身份取决于管理和控制是否在塞浦路斯行使，因此完全在境外经营的塞浦路斯公司可能不是塞浦路斯居民。
- **爱沙尼亚**和**格鲁吉亚：**远程设立公司很常见，但如果创办人在另一国经营公司，该国可能将公司视为其居民。

双重居民身份和协定

如果两个协定国都将一家公司视为居民，则由协定的“加比规则”（tie-breaker）决定。较早的协定采用**实际管理机构所在地**标准。2017年经合组织范本，以及两国均选择适用的经MLI修改的协定，则要求两国税务机关协商一致，并考虑公司的管理地、注册地和其他因素。在达成一致之前，协定待遇可能受到限制。

将居民身份保持在预定国家

- 在居民国召开董事会会议，并在那里作出真正的战略决策。
- 委任居住在当地并实际参与决策的董事。
- 会议记录、合同和银行授权应与决策地保持一致。
- 创办人或董事移居国外时须格外谨慎。

常见问题

我的公司会成为其未登记国家的居民吗？
会。如果公司在该国管理和控制，许多国家即使在没有任何登记的情况下也会将其视为税务居民。

税务居民身份为什么对协定很重要？
只有协定国的居民才能适用该协定，并须以税务机关出具的证明来证明居民身份。

参考资料

1. Setting up a company in Ireland (March 2026) 。Ogier。访问于2026年11月。
2. Model Tax Convention on Income and on Capital: Condensed Version 2017 。OECD。访问于2026年11月。
3. BEPS Action 15: Multilateral Instrument 。OECD。访问于2026年11月。

来源： https://companyformationwiki.com/zh/corporate-tax-residence/
版本： 最后更新于2026年11月25日。后续变化请查看在线版本。

© 2026 CompanyFormationWiki. CompanyFormationWiki是一部免费的百科全书，涵盖222个司法管辖区的公司注册、企业组织形式和国际税务。 仅供一般参考，不构成法律或税务建议。采取行动前，请向官方登记机关、税务机关或合格顾问核实。