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

常设机构

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：常设机构（PE）是外国公司在另一国的应税存在，例如办事处、分支机构、长期建筑工地或签订合同的代理人。如果公司构成常设机构，即使公司在其他地方登记，东道国也可以对归属于该常设机构的利润征税。

根据税收协定，公司的营业利润只在其居民国征税，**除非**它通过**常设机构**在另一国开展业务。因此，经合组织《税收协定范本》第5条中的定义决定了外国公司何时在新的国家负有纳税义务。

什么构成常设机构

- **固定营业场所**，企业通过该场所开展业务：管理场所、分支机构、办事处、工厂、作业场所，或矿山及其他开采自然资源的场所。
- 根据经合组织范本，持续时间超过12个月的**建筑物或建筑工地**。许多与发展中国家签订的协定所采用的联合国范本规定为6个月。
- **非独立代理人**：经常为公司签订合同，或经常在通常无须重大修改即可订立的合同中发挥主要作用的人（2017年经合组织范本引入的措辞）。

什么不构成

- **准备性或辅助性**的活动，例如储存、展示或采购货物，或收集信息，只要这些活动确实属于准备性或辅助性。
- 在其自身正常业务范围内行事的独立代理人，例如经纪人或一般佣金代理人。
- 子公司本身并不会使其母公司构成常设机构。

BEPS项目以来，将活动拆分到关联公司以规避这些门槛（“拆分”）的做法，已被2017年经合组织范本和MLI中的反避税规则所涵盖。

后果

- 东道国对归属于常设机构的利润征税，视同其为按独立交易原则经营的独立企业。
- 公司可能须在东道国办理登记、提交纳税申报表和保存账目，有时还须办理增值税和工资税登记。
- 居民国根据协定以免税或抵免方式给予减免。

远程办公和数字业务

员工在国外居家办公，或创办人在另一国经营公司，可能构成常设机构，甚至转移公司的税务居民身份，具体取决于事实：该安排的规律性和持续时间、是否为公司所要求，以及该人员拥有何种权限。在允许关键人员长期在国外工作之前，请先核实这一点。

常见问题

向另一国客户在线销售会构成常设机构吗?
根据传统协定规则，通常不会单独构成，因为须在当地有固定营业场所或非独立代理人。但增值税和其他间接税仍可能适用。

分支机构和常设机构一样吗?
已登记的分支机构几乎总是构成常设机构，但即使没有登记任何分支机构，也可能构成常设机构。

如果没有协定怎么办?
由国内法决定外国公司何时负有纳税义务，其标准可能比协定中的常设机构定义更宽。

参考资料

1. Model Tax Convention on Income and on Capital 2017 (Full Version), Commentary on Article 5 。OECD。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. Proposed changes to the Commentary on Article 5 of the UN Model 。UN Committee of Experts on International Cooperation in Tax Matters。访问于2026年11月。
4. BEPS Action 15: Multilateral Instrument 。OECD。访问于2026年11月。

来源： https://companyformationwiki.com/zh/permanent-establishment/
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。