

附件 3

关于“服务提供者”定义及相关规定

[整合版只供参考]

一、根据《内地与香港关于建立更紧密经贸关系的安排》(以下简称《安排》)及本协议，内地与香港特别行政区就“服务提供者”定义及相关规定制定本附件。

二、除非本协议及其附件另有规定，本协议及其附件中的“服务提供者”指提供服务的任何人，其中：

(一)“人”指自然人或法人；

(二)“自然人”：

1·对内地而言，指中华人民共和国公民；

2·对香港而言，指中华人民共和国香港特别行政区永久性居民；

(三)“法人”指根据内地或香港特别行政区适用法律适当组建或设立的任何法律实体，无论是否以盈利为目的，无论属私有还是政府所有，包括任何公司、基金、合伙企业、合资企业、独资企业或协会（商会）。

三、以法人形式提供服务的香港服务提供者的具体标准：

（一）除法律服务部门外，香港服务提供者申请在内地提供附件 1 中的有关服务时应：

1·根据香港特别行政区《公司条例》或其他有关条例注册或登记设立，^① 并取得有效商业登记证。法例如有规定，应取得提供该服务的牌照或许可。

2·在香港从事实质性商业经营。^②其判断标准为：

（1）业务性质和范围

拟在内地提供服务的香港服务提供者在香港提供服务的性质和范围，应符合本协议的规定，内地法律法规和行政法规对外商投资主体的业务性质和范围有限制性规定的从其规定。

（2）年限

香港服务提供者应已在香港注册或登记设立并从事事实质性商业经营^③，其中：

提供建筑及相关工程服务的香港服务提供者，应已在香港注册或登记设立并从事事实质性商业经营 5 年以上（含 5 年）；

提供保险及其相关服务的香港服务提供者，即香港保险公司，应在香港注册或登记设立并从事事实质性商业经营 5 年以

^① 在香港登记的海外公司、办事处、联络处、“信箱公司”和特别成立用于为母公司提供某些服务的公司不属于本附件所指的香港服务提供者。

^② 提供教育服务的香港服务提供者，倘为非盈利为目的的实体，则无从事实质性商业经营要求。

^③ 自《安排》生效之日起，双方以外的服务提供者通过收购或兼并的方式取得香港服务提供者 50%以上股权满 1 年的，该被收购或兼并的服务提供者属于香港服务提供者。

上（含 5 年）；

提供航空运输地面服务的香港服务提供者应已获得香港从事航空运输地面服务业务的专门牌照，从事实质性商业经营 5 年以上（含 5 年）；

提供第三方国际船舶代理服务的香港服务提供者，应已在香港注册或登记设立并从事实质性商业经营 5 年以上（含 5 年）。

（3）利得税

香港服务提供者在香港从事实质性商业经营期间依法缴纳利得税。

（4）业务场所

香港服务提供者应在香港拥有或租用业务场所从事实质性商业经营，其业务场所应与其业务范围和规模相符合。

提供海运服务的香港服务提供者，所拥有的船舶总吨位应有 50% 以上（含 50%）在香港注册。

（5）雇用员工

香港服务提供者在香港雇用的员工中在香港居留不受限制的居民和持单程证来香港定居的内地人士应占其员工总数的 50% 以上。

（二）法律服务部门的香港律师事务所（行），申请在内地提供附件 1 中的有关服务时应：

1. 根据香港特别行政区有关法例登记设立为香港律师事务所（行）并取得有效商业登记证。

2. 有关律师事务所（行）的独资经营者及所有合伙人应为香港注册执业律师。

3. 有关律师事务所（行）的主要业务范围应为在香港提供本地法律服务。

4. 有关律师事务所（行）或其独资经营者或合伙人均依法缴纳利得税。

5. 有关律师事务所（行）应在香港从事实质性商业经营 3 年以上（含 3 年）。

6. 有关律师事务所（行）应在香港拥有或租用业务场所从事实质性商业经营。

四、除非本协议及其附件另有规定，以自然人形式提供服务的香港服务提供者，应为中华人民共和国香港特别行政区永久性居民。

五、内地服务提供者应符合本附件第二条的定义，其具体标准由双方磋商制定。

六、香港服务提供者 of 取得本协议中的待遇，应提供：

（一）在香港服务提供者 of 法人的情况下，香港服务提供者应提交经香港有关机构（人士）核证的文件资料、法定声明，以及香港特别行政区政府发出的证明书：

1. 文件资料（如适用）

（1）香港特别行政区公司注册处签发的公司注册证明书副本；

（2）香港特别行政区商业登记证及登记册内资料摘录的副本；

（3）香港服务提供者最近在香港的公司年报或经审计的财务报表（如本附件第三条规定的从事实质性商业经营年限适用，则应提供相应年期的文件资料）；

（4）香港服务提供者在香港拥有或租用业务场所的证明文件正本或副本；^④

（5）香港服务提供者最近利得税报税表和评税及缴纳税款通知书的副本；在亏损的情况下，香港服务提供者须提供香港特别行政区政府有关部门关于其亏损情况的证明文件（如本附件第三条规定的从事实质性商业经营年限适用，则应提供相应年期的文件资料）；

^④ 申请在内地提供海运服务的香港服务提供者，应另外提交文件或其副本（已核证）以证明其所拥有的船舶总吨位有 50% 以上（含 50%）在香港注册。

(6) 香港服务提供者在香港的雇员薪酬及退休金报税表副本，以及有关文件或其副本以证明该服务提供者符合本附件第三条第(一)2款第(5)项规定的百分比；

(7) 其他证明香港服务提供者在香港从事实质性商业经营的有关文件或其副本，如香港法例、附件 1 或本附件有关香港业务性质和范围规定所需的牌照、许可或香港有关部门、机构发出的确认信。

2.法定声明

对于任何申请取得本协议中待遇的香港服务提供者，其负责人应根据香港特别行政区《宣誓及声明条例》的程序及要求作出法定声明。^⑤ 声明格式由内地与香港特别行政区有关部门磋商确定。

3.证明书

香港服务提供者将本附件第六条第(一)款第1项和第2项规定的文件资料、法定声明提交香港特别行政区工业贸易署(简称工业贸易署)审核。工业贸易署在认为必要的情况下，委托香港特别行政区有关政府部门、法定机构或独立专业机构(人士)作出核实证明。^⑥ 工业贸易署认为符合本附

^⑤ 任何人如按《宣誓及声明条例》故意作出虚假或不真实声明，将根据香港法律负刑事责任。

^⑥ 在电信部门中，有关提供因特网数据中心业务、呼叫中心业务和信息服务业务的香港服务提供者的业务性质和范围，工业贸易署应委托香港特别行政区政府电信主管部门作出核实证明。

件规定的香港服务提供者标准的，向其出具证明书。证明书内容及格式由内地与香港特别行政区有关部门磋商确定。

（二）在香港服务提供者为主体的情况下，香港服务提供者应提供香港永久性居民的身份证明，其中属于中国公民的还应提供港澳居民来往内地通行证（回乡证）或香港特别行政区护照。

（三）本附件第六条第（一）款第1项和第2项、第（二）款规定的法定声明、自然人身份证明的复印件，以及工业贸易署认为需要由律师作出核实证明的文件资料，应经内地认可的公证人核证（香港永久性居民中的中国公民申请内地法律职业资格的除外）。

七、香港服务提供者向内地审核机关申请取得本协议中的待遇，按以下程序进行：

（一）香港服务提供者申请在内地提供附件 1 中的服务时，向内地审核机关提交本附件第六条规定的文件资料、法定声明和证明书。

（二）根据法律法规规定的审核权限，内地审核机关在审核香港服务提供申请时，一并对香港服务提供者的资格进行核证。

（三）内地审核机关对香港服务提供者的资格有异议时，应在规定时间内通知香港服务提供者，并向商务部通报，由商务部通知工业贸易署，并说明原因。香港服务提供者可通过工业贸易署向商务部提出书面理由，要求给予再次考虑。商务部应在规定时间内书面回复工业贸易署。

八、已在内地提供服务的香港服务提供者申请取得本协议中的待遇，应按照本附件第六条、第七条的规定申请。

九、香港服务提供者可以工业贸易署和内地审核机关指定的电子方式，提交本附件第六条、第七条规定的文件资料和自然人身份证明的复印件。