

英國子公司和常設機構的比較

當一家海外公司準備在英國開展業務，需要依據行業法規要求或者股東偏好選擇一種形式在英國當地登記其經營主體。一般來說在英國登記註冊最普遍的兩種方式，一是建立子公司，也就是英國有限責任公司；二是設立分公司或者代表處，在英國統一稱為常設機構 (Permanent Establishment) 。

一、什麼是常設機構？

海外公司如果符合下列情況，就會構成英國的常設機構：

- 1、海外公司在英國有一個固定的業務場所，並且通過該場所進行全部或部分的商業活動；或者
- 2、一家仲介代理機構持續代表海外公司在英國進行商業活動，並且對海外公司具有約束力。

鑒於上述條件，常見情形中，若一家海外公司開設了駐英辦公室，或者聘請了在英國工作的員工，就有可能構成英國的常設機構。

二、選擇子公司或者常設機構的關鍵因素

1、商業視野

如果您希望外界認為企業在英國設有經營網點，那麼建立子公司可能是最佳選擇，相較於常設機構，人們更容易將子公司視作一家英國本地企業，認可其穩定性和持久性。

2、法律責任

常設機構並不是獨立於海外公司的法律實體，並不具有獨立的法人地位，而是海外公司的延伸，外國總公司肩負其所有債務和責任。

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中國深圳市羅湖區深南東路5002號
地王商業中心12樓1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 603, 6/F., Tower B
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號
光啓文化廣場B座6樓603室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中國北京市東城區燈市口大街33號
國中商業大廈3樓303室
T: +86 10 6210 1890

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
新加坡絲絲街138號
絲絲閣13樓1302室
郵政編碼：069538
T: +65 6438 0116

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台灣台北市大安區忠孝東路四段
142號3樓之3
郵政編碼：10688
T: +886 2 2711 1324

NEW YORK 紐約

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
美國紐約州紐約市
堅尼路202號3樓303室
郵政編碼：10013
T: +1 646 850 5888

LONDON 倫敦

Room 319, 3/F., One Elmfield Park
Bromley, Greater London
BR1 1LU, UK
英國倫敦布羅姆利
雅茅菲爾德公園一號3樓319室
郵政編碼：BR1 1LU
T: +44 20 8176 3860

因此，常設機構不像子公司那樣可以限定責任。如果說由於業務性質，必須要劃分和限制在英國承擔的責任，那麼建立子公司會是更好的選擇。

3、 財務報表披露

如果海外公司對其企業資訊披露比較敏感，子公司會是更好的註冊形式。這是因為英國子公司僅須向英國公司註冊局提交其自身的財務報表，而常設機構則必須向英國公司註冊局提交其總公司的財務資訊，並保證資訊公開。

4、 抵減虧損

如果英國的常設機構出現虧損，符合條件的情況下，這筆虧損額可以用來抵減海外總公司的利潤。值得注意的是，根據英國或總部所在地的稅法規定，該虧損亦可能無法被抵減。

子公司的虧損無法用來抵減其母公司的利潤，但可以結轉到後續年度，符合條件的虧損將可用於抵減子公司未來產生的利潤。

三、 如何註冊

1、 子公司

如擬註冊的子公司性質為英國有限責任公司，登記手續流程相對簡便，如不涉及到特別經營許可牌照，通常於英國公司註冊局官網提交申請之後的 1-2 天內即可成立一家有限責任公司。

註冊子公司時需提交表格，至少應由一個自然人於表格上聲明同意擔任公司董事一職。雖然法律不要求公司正式指派公司秘書，但公司仍應履行有關的公司秘書職責，所以公司通常會將公司秘書一職外包給專業服務機構由其提供。

英國有限責任公司最少應委任一名董事，董事不限國籍，可以由非英國稅務居民擔任，但通常情況下會一般會設有兩名董事，以便於公司的正常運轉。此外，法律對於公司的最低註冊資本沒有限制。通常公司會以較低的註冊資本成立（例如發行 1,000 股，每股£1，共計£1,000）。根據公司的業務發展，實收資本可以在公司成立時或之後再增加。

擬註冊的公司名稱不能與現有在冊的英國公司的名稱相同，且實行先到先得的註冊方式。因此，一旦決定要在英國建立子公司，建議儘早提交註冊申請。

2、 常設機構

登記常設機構的所需時間相對來說要更長一些，因為需要海外公司總部填報一份表格，其中包含股東、董事以及擬開展業務的英國位址資訊。同時，還要提供總公司的組織大綱和公司章程的核證副本認證和整套帳目，非英文編制的檔還應翻譯。整個登記流程可能需要長達三周。

3. 會計申報責任有哪些？

1、 子公司

按照英國公司法，子公司必須每年都準備並提交公司帳目，帳目在提交後可供公眾查閱。根據公司的類型和規模，處於休眠還是運營狀態，提交帳目的類別也有所不同。

通常，公司應在財務年度結束後的九個月內提交帳目。公司可以自行指定財務年度截止日，公司可以選擇和母公司相同的財政年度，以便母子公司財年保持一致。

如果整個集團（即在合併後的基礎上）至少滿足以下兩個指標時，英國公司的財務報表就必須進行審計：

- a. 年度總營收超過£10,200,000；
- b. 年度總資產超過£5,100,000；
- c. 員工 50 名以上。

2、 常設機構

如果海外公司註冊地的法律要求英國公司披露經過審計的財務報表，那麼該要求同樣適用於英國常設機構，即應向英國公司註冊局提交經審計的財務報表。

即使海外公司總部無需提交財務資訊，英國常設機構也需要向公司註冊局提交其財務報表。

向英國公司註冊局提交的帳目是公開的資訊，可供公眾隨時線上查閱。如果海外公司不希望對外公開其財務資訊，建議考慮用在英國註冊子公司。或者可以選擇在總部公司所在地成立一家新公司，再以新公司的名義在英國登記常設機構。這樣一來，當這家新設立的海外總公司的帳目在英國被提交後，被公開的僅僅是與常設機構活動有關的財務資訊。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 www.kaizencpa.com
或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

電郵：info@kaizencpa.com, enquiries@kaizencpa.com

電話：+852 2341 1444

手提電話：+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp, Line 和微信：+852 5616 4140

Skype: kaizencpa

KAIZEN 啓源