

香港稅務 簡報

2022年10月11日
2022年第13期

擬議的優化離岸收入豁免制度（FSIE制度）

在這兩部分中的第二部分，我們討論了我們的觀點：(i)作為集體投資計劃的基金應排除在擬議優化的FSIE制度外；(ii)準確定義範圍內的離岸被動收入；(iii)向納稅人確保，只要所有相關活動，無論多麼微少，只要在香港進行，就應視為滿足經濟實質要求；(iv)具體界定用於確定資本性質的處置收益的地域來源規則；以及(v)引入報稅表的補充表格，以方便納稅人遵從擬議優化的FSIE制度的合規要求。

觀點1- 作為集體投資計劃的基金應排除在擬議優化的FSIE制度外

目前的一個不確定因素是，免稅基金在香港獲得範圍內的離岸被動收入是否會被納入為擬議優化的FSIE制度的範圍內，因為目前香港的統一基金豁免制度（UFE）所給予的稅收豁免或許不適用於任何類型的離岸收入。

如果這些離岸收入不屬於UFE下的免稅收入，而且只是不屬於香港目前的利得稅地域來源制度的徵稅範圍，那麼在香港收到的這些離岸收入就有可能落入擬議優化的FSIE制度的徵稅範圍內。這個稅收後果將破壞普遍接受基金作為集體投資計劃的稅收中立性概念。

除了注意到上述情況外，在與歐盟的澄清中，香港特別行政區政府（政府）還可以基於他們商定的擬議優化的FSIE制度的受涵蓋納稅人應僅限於經濟合作與發展組織發佈的《全球反稅基侵蝕規則》下「跨國企業集團」和「成員實體」的定義。這是因為根據《全球反稅基侵蝕規則》，跨國企業集團的「成員實體」一詞被定義為不包括「排除實體」，包括退休金、作為跨國企業集團最終母公司的投資基金或房地產投資工具以及此類投資基金或工具所僱用的某些特殊目的實體。

在這個問題上得到歐盟的積極回應，對於保持香港作為包括家族辦公室在內的基金運作的首選區域地點至關重要。

觀點2-- 在擬議優化的FSIE制度下，應準確界定範圍內的離岸被動收入

諮詢文件指出，四類離岸被動收入將被納入擬議優化的FSIE制度的範圍下，即：(i) 利息；(ii) 知識產權收入（IP收入）；(iii) 股息；以及(iv) 股票或股權的處置收益（處置收益）。

政府表示，只要有關的離岸收入屬於這四個類別中的任何一個，無論其是通過積極的商業運作還是被動地獲得，它們都將被納入範圍內。

例如，諮詢文件指出，金融機構獲得的利息收入將納入在擬議優化的FSIE制度範圍內，只是指出這種收入首先不太可能是來自於離岸。

因此，股票交易商處置股票的收益或許也在範圍之內，無論這些收益是資本性的還是收入性的，只要它們是來自於離岸，便會落入擬議優化的FSIE制度的範圍內。同樣，IP收入，無論是來自於許可或分許可業務，或許也列入範圍內。

歐盟針對這四類離岸被動收入的做法，或許是由於擔心這類收入來自流動性較強的業務，更容易受到稅基侵蝕和利潤轉移的影響。

然而，關於利息收入，目前仍不清楚是否只包括與貸款有關的利息，政府只表示構成利息的內容將遵循該術語的普通含義。

從稅務角度而言，「利息」通常被視為「一個人使用或保留屬於另一個人的或欠另一個人的一筆錢的代價或補償」，因此，在與歐盟的澄清中，政府應尋求將擬議優化的FSIE制度下利息範圍限制在與金錢貸款有關的利息。否則，其他類型的融資收入，如融資租賃的費用或逾期貿易應收賬款的利息可能會被納入範圍內。

觀點3-- 向納稅人確保，只要所有的相關活動，無論多麼微少，都是真正在香港進行的，就會被認為符合經濟實質的要求

根據擬議優化的FSIE制度，在香港收取範圍內離岸的非IP收入，如果不符合經濟實質要求將被徵稅，除非可獲單邊或雙邊稅收抵免。

就IP收入而言，受涵蓋納稅人將需要滿足關聯法要求。作為滿足經濟實質要求的另一個選擇是，如果滿足參股免稅的條件，在香港收到的離岸股息和處置收益在擬議優化的FSIE制度下也將不被徵稅。

經濟實質的要求將被定義為就相關活動在香港(i)僱用適當數量的合資格員工；及(ii)並發生適當金額的運營開支，即這兩個參數沒有具體的客觀門檻。此外，只要受涵蓋納稅人所監控的外包活動是在香港進行的，就可以允許受涵蓋納稅人將相關活動外包。

然而，在許多情況下，受涵蓋納稅人可能無法確定任何合資格的人士或經營支出是全職受僱於或專門用於產生範圍內的離岸收入的相關活動，例如，就向關聯方提供的普通貸款獲取的利息，以「提供信貸」測試方法申報為來自於離岸。

因此，我們希望稅務局能夠向納稅人確保，只要所有的相關活動，無論多麼微少，都是真正在香港進行的，就會被視為滿足擬議優化的FSIE制度下的經濟實質要求。否則，香港的地域來源徵稅原則將會進一步受到破壞。

觀點4 -- 具體界定用於確定資本性質的處置收益的地域來源規則

與香港不同的是，在歐盟最近一次對FSIE制度進行審查之後，新加坡現時採用已久的FSIE制度並不需要進行任何修訂。

雖然新加坡現時的FSIE制度下的「匯款基礎」徵稅法與香港擬議優化的FSIE制度有許多相似之處，但一個明顯的例外是，資本性質的處置收益將不需要在新加坡納稅，即使這些收益被匯到新加坡。

據了解，歐盟迄今拒絕將資本性質的處置收益排除在香港擬議優化的FSIE制度的範圍之外。儘管如此，鑑於只有範圍內的「離岸」被動收入才會受制於擬議優化的FSIE制度，香港必須在歐盟同意的情況下，在法例或稅務局的行政指引中具體界定用於確定資本性質的處置收益的地域來源規則。

這是由於香港現時法庭案例確立的地域來源規則可能只適用於屬於收入性質的處置收益，因此稅務局有必要具體界定用於確定資本性質的處置收益的地域來源規則。

政府還應該與歐盟澄清，在擬議優化的FSIE制度，處置損失是否可以與處置收益相抵消。

觀點5-- 引入報稅表的補充表格，以方便遵從擬議優化的FSIE制度的合規要求。

如同為方便納稅人遵守香港的各種稅收優惠制度而引入的補充表格一樣，也應該為擬議優化的FSIE制度引入補充表格。

補充表格的設計應盡可能方便用戶。例如，關於是否滿足擬議優化的FSIE制度下的經濟實質要求，補充表格可以簡單地提供電子滾動選項，讓納稅人選擇適用於他們的(i)僱用的合格人員數量和(ii)經營支出的範圍。此外，鑑於不會為這兩個參數設定具體的門檻，補充表格可提供一個選項，讓受涵蓋納稅人確認產生有關範圍內離岸被動收入的所有相關活動是在香港進行或受監控進行的，並提供一個空間讓受涵蓋納稅人在適用時加入簡短解釋。

此外，鑑於範圍內的離岸被動收入從產生到收取可能相隔一段很長的時間，稅務局或可以考慮在有關收入在報稅表中申報為離岸收入後，立即審查相關受涵蓋納稅人是否滿足經濟實質要求，然後每年發出確認。

然而，如果受涵蓋納稅人已經從稅務局局長那裏獲得了關於滿足經濟實質要求的有利事先裁定或非正式意見，那麼就不需要提供上述資訊。

其他要求在補充表格中提供必要資訊的問題，例如，任何稅收抵免和參股免稅的細節，同樣應以盡可能容易理解的方式制定，必要時為問題提供解釋性的註腳。

現在是採取行動的時候了

隨著修訂條例草案和相關行政指引計劃在本月較後時間或11月初發佈，以及新法例將於2023年1月1日生效，客戶現在應該審查擬議優化的FSIE制度將如何影響他們目前的業務運營或其股權投資的持有結構。如果你需要幫助或對擬議優化的FSIE制度有任何疑問，請聯繫你的稅務顧問。

香港辦事處

李舜兒 · 香港及澳門區主管合夥人

香港鰂魚涌英皇道979號太古坊一座27樓

Tel: +852 2846 9888 Fax: +852 2868 4432

其他行業				金融服務			
鄭傑燊 香港及澳門區稅務主管合夥人 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com				何耀波 香港稅務主管合夥人 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com			
企業稅諮詢服務 / 全球合規及報告服務				企業稅諮詢服務 / 全球合規及報告服務			
香港稅務服務				香港稅務服務			
鄭傑燊 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com		甘鳳儀 +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com			
梁美儀 +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com		馬文珊 +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com		譚志雄 +852 2629 3752 ricky.tam@hk.ey.com			
鄧卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com		王文暉 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com		黃偉良 +852 2849 9165 leo.wong@hk.ey.com			
陳楚凡 (家族辦公室) +852 2846 9688 joy.chen@hk.ey.com							
中國稅務服務				美國稅務服務			
陳雙榮 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		張蘋頌 +852 2849 9356 loraine.cheung@hk.ey.com		范家珩 +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com			
黎頌喜 +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		劉昭華 +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com					
薪酬營運服務		會計合規及報告服務					
胡文浩 +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com		王明輝 +86 21 2228 5808 ernest.wong@cn.ey.com		馮韻 +852 2846 9735 cecilia.feng@hk.ey.com			
國際稅務及併購重組稅務諮詢服務							
國際稅務諮詢服務		轉讓定價諮詢服務					
俞玉茵 +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		艾善潔 +852 2629 3989 sangeeth.aiyappa@hk.ey.com		李偉達 +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com			
韋偉 +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com							
併購重組稅務諮詢服務							
陳子恒 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com		許津瑜 +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com		林宇衡 +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com			
人力資本服務							
蔡智輝 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com		Mary Chua +852 2849 9448 mary.chua@hk.ey.com		李寶文 +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com			
鄭添之 +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com		鄭添之 +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com		祝莉蘭 +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com			
亞太區稅務中心							
稅務科技服務			國際稅務及併購重組稅務諮詢服務		間接稅		
霍環彤 +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com			美國稅服務		Shubhendu Misra +852 2232 6578 shubhendu.misra@hk.ey.com		
羅達迪 +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com			傑利頓 +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com		駱仲春 +852 2629 3866 peggy.lok@hk.ey.com		
李海強 +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com			趙燁 +852 2515 4148 winona.zhao1@hk.ey.com		王安竹 +852 2629 3556 andy.p.winthrop@hk.ey.com		
運營效能優化服務						財務與稅務運營	
鍾艾芳 +852 3758 5902 alice.chung@hk.ey.com			Edvard Rinck +852 9736 3038 edvard.rinck@hk.ey.com		Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com		

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是建設更美好的商業世界。我們致力說明客戶、員工及社會各界創造長期價值，同時在資本市場建立信任。安永堅持創新與技術投入，通過一體化的高品質服務，說明客戶把握市場脈搏和機遇，加速升級轉型。

在審計、諮詢、戰略、稅務與交易的專業服務領域，安永團隊對當前最複雜迫切的挑戰，提出更好的問題，從而發掘創新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構均為獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。

Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。如需了解安永如何收集及使用個人資料，以及在個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述，請瀏覽 ey.com/privacy。

安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

關於安永的稅務服務

企業要獲得成功，業務必須有穩健的基礎，並持續實現增長。安永堅信主動盡責地管理稅務責任可對貴公司的成功起到重要作用。因此，不論貴公司的業務在何處，不論貴公司需要何種稅務服務，我們在150多個國家的50,000名稅務專業人員都能夠為貴公司提供適當的專業知識、商務經驗、一致的工作方法和堅定不移地作出提供優質服務的承諾。

© 2022 安永稅務及諮詢有限公司。版權所有。APAC no. 03015653
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編制，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/china



關注安永微信公眾號
掃描二維碼 (QR code),
獲取最新資訊。