

# 香港税务 简报

2022年10月28日  
2022年第14期

## 政府今天公布了关于拟议优化的外地收入豁免征税机制（“FSIE机制”）的立法议案

2022年6月，财经事务及库务局（“财库局”）发布了一份咨询文件，建议优化香港的FSIE机制（“咨询文件”）。该咨询文件概述了需要进行的优化，以回应欧盟（EU）对在香港没有实质经济业务的实体所产生的某些被动收入的双重不征税风险的关注。

此后，我们征求了持份者对该问题的意见，然后就咨询文件向财库局提交了一份详细的意见。

香港特区政府（政府）宣布，《2022年税务（修订）（指明外地收入征税）条例草案》（条例草案）<sup>1</sup>今天刊宪。如果立法会通过了条例草案，建议优化的FSIE机制将于2023年1月1日生效（这是欧盟向香港提供的最后期限，如果不充分回应，香港可能被列入黑名单）。

1. 该条例草案请见以下链接：  
<https://www.gld.gov.hk/egazette/pdf/20222643/cs32022264319.pdf>

我们早前发布的香港税务简报，讨论咨询文件中概述的建议优化的FSIE机制，可点击以下链接下载：  
[https://www.ey.com/en\\_cn/hong-kong-tax-alerts/proposal-to-refine-hong-kongs-foreign-source-income-exemption-regime-for-passive-income](https://www.ey.com/en_cn/hong-kong-tax-alerts/proposal-to-refine-hong-kongs-foreign-source-income-exemption-regime-for-passive-income)  
[https://www.ey.com/en\\_cn/hong-kong-tax-alerts/proposed-refined-foreign-source-income-exemption-regime](https://www.ey.com/en_cn/hong-kong-tax-alerts/proposed-refined-foreign-source-income-exemption-regime)  
[https://www.ey.com/en\\_cn/hong-kong-tax-alerts/proposed-refined-foreign-source-income-exemption-regime-part-two](https://www.ey.com/en_cn/hong-kong-tax-alerts/proposed-refined-foreign-source-income-exemption-regime-part-two)

与咨询文件中建议的制度相比，条例草案中建议优化的FSIE机制包含了几个主要的改进，包括：

1

在股息和处置收益的持股免税机制中，被投资公司所得的收入中不超过50%须是被动收入，现在则改为要求被投资公司须在紧接累算有关收入前至少被持有 12 个月。

2

受规管财务实体（即保险业人、认可机构及根据证券及期货条例获发牌经营任何受规管活动的实体）得自于其经营受规管业务的利息、股息及处置收益；以及受惠于《税务条例》下税务优惠措施的纳税人（例如，合资格企业财资中心、合资格船舶出租人）将排除在建议优化的FSIE机制外。

3

在香港的认可基金及根据离岸基金豁免或统一基金豁免制度获豁免征税的投资基金及其特殊目的公司为豁免实体，可排除在拟议优化的FSIE机制外。其他投资基金不受拟议优化的FSIE机制约束的豁免实体须符合某些条件，包括其部分投资者互相没有关连及其基金经理受基金设立地的规管制度所规管。

4

“纯股权持有实体”现在的定义为“*仅持有其他实体中的股权权益；及仅赚取股息；处置收益；及取得、持有或出售上述股权权益所附带的收入*”。这有别于咨询文件中所采用的定义“*那些主要功能为收购和持有公司的股份或股本权益，并只赚取与股份或股本权益相关的股息和处置收益的公司*”。因此，向被投资公司提供贷款的控股公司或许未能符合条例草案下“纯股权持有实体”的定义，因而经济实质要求不可获放宽。

5

在建议优化的FSIE机制下征税的股息，纳税人可就从中支付股息的利润的外地税款，在香港申请单边税收抵免。就单边税收抵免而言，所支付的相关外地税款可以追溯到投资控股结构的五个层级，只要接收方直接或间接持有获得相关利润的被投资实体至少10%的股份。为了以一致的方式处理与全面性避免双重征税协议/安排（“全面性协定/安排”）税务管辖区所缴外地税款的税收抵免事宜，在全面性协议税务管辖区就基础利润（股息从此等利润中支付）须缴付的税款亦可获容许用作抵免根据建议优化的FSIE机制就有关收入而在香港须缴付的税款。

# 6

虽然股息一词没有定义，但可理解为只包括公司或其他法人团体的分配，不包括其他各种实体的分配，如普通合伙。

# 7

处置收益被定义为得自出售某实体的股权权益（合伙权益除外）的任何收益或利润。

# 8

知识产权收入被定义为只包括使用知识产权的收入，因此不包括处置知识产权的收益；以及

# 9

条例草案中现在有条款允许抵销就产生建议优化的FSIE机制下须课税的范围内收入所招致的损失或营运开支，包括税务折旧（或结余课税）。

我们欢迎建议优化的FSIE机制外的优化，其中许多建议已在我们提交给财库局的文件中提出。这些改进应能提高香港相对于区内竞争对手在税制方面的竞争力。

在帮助纳税人遵守建议优化的FSIE机制方面，我们也欢迎税务局 (i) 设立专责小组提供技术支持，并回应纳税人的询问；(ii) 发布特别指引及行政指引，并辅以特定行业的示例<sup>2</sup>；(iii) 在条例草案通过成为法律之前，采取临时措施，根据纳税人的申请，免费提供局长的意见，裁定根据纳税人的运作模式，是否符合建议优化的FSIE机制下的经济实质要求。

我们将在下一期的香港税务简报提供对条例草案及税务局公布的指引及示例的详细分析。同时，客户如果对上述内容有任何疑问或意见，可以联系你的税务顾问。

2. 税务局将会在其网站发布指南



香港办事处  
李舜儿 · 香港及澳门区主管合伙人  
香港鲗鱼涌英皇道979号太古坊一座27楼  
Tel: +852 2846 9888      Fax: +852 2868 4432

| 其他行业   |  |   |  | 金融服务   |  |
|--|--|---|--|--|--|
| 郑杰榮<br>香港及澳门区税务主管合伙人<br>+852 2846 9066<br>wilson.cheng@hk.ey.com |  |   |  | 何耀波<br>香港税务主管合伙人<br>+852 2849 9564<br>paul.ho@hk.ey.com          |  |
| 企业税咨询服务 /全球合规及报告服务   |  |   |  | 企业税咨询服务 /全球合规及报告服务   |  |
| 香港税务服务   |  |   |  | 香港税务服务   |  |
| 郑杰榮<br>+852 2846 9066<br>wilson.cheng@hk.ey.com                  |  | 何淑芬<br>+852 2846 9065<br>tracy.ho@hk.ey.com         |  | 甘凤仪<br>+852 2846 9755<br>jennifer.kam@hk.ey.com                  |  |
| 梁美仪<br>+852 2629 3089<br>may.leung@hk.ey.com                     |  | 马文珊<br>+852 2849 9391<br>ada.ma@hk.ey.com           |  | 谭志雄<br>+852 2629 3752<br>ricky.tam@hk.ey.com                     |  |
| 邓卓敏<br>+852 2846 9889<br>grace.tang@hk.ey.com                    |  | 王文晖<br>+852 2849 9175<br>karina.wong@hk.ey.com      |  | 黄伟良<br>+852 2849 9165<br>leo.wong@hk.ey.com                      |  |
| 陈楚凡 (家族办公室)<br>+852 2846 9688<br>joy.chen@hk.ey.com              |  |   |  |  |  |
| 中国税务服务   |  |   |  |  |  |
| 陈双荣<br>+852 2629 3828<br>ivan.chan@hk.ey.com                     |  | 张蔼颂<br>+852 2849 9356<br>lorraine.cheung@hk.ey.com  |  | 范家珩<br>+852 2849 9278<br>sam.fan@hk.ey.com                       |  |
| 黎颂喜<br>+852 2629 3188<br>becky.lai@hk.ey.com                     |  | 刘昭华<br>+852 2629 3788<br>carol.liu@hk.ey.com        |  |  |  |
| 薪酬营运服务   |  | 会计合规及报告服务   |  |  |  |
| 胡文浩<br>+852 3752 4885<br>vincent-wh.hu@hk.ey.com                 |  | 王明辉<br>+86 21 2228 5808<br>ernest.wong@cn.ey.com    |  | 冯韵<br>+852 2846 9735<br>cecilia.feng@hk.ey.com                   |  |
| 国际税务及并购重组税务咨询服务  |  |   |  |  |  |
| 国际税务咨询服务   |  | 转让定价咨询服务  |  |  |  |
| 俞玉茵<br>+852 2846 9710<br>jo-an.yee@hk.ey.com                     |  | 艾善洁<br>+852 2629 3989<br>sangeeth.aiyappa@hk.ey.com |  | 李伟达<br>+852 2629 3938<br>martin.richter@hk.ey.com                |  |
|  |  | 韦伟<br>+852 2629 3941<br>kenny.wei@hk.ey.com         |  |  |  |
| 并购重组税务咨询服务   |  |   |  |  |  |
| 陈子恒<br>+852 2629 3228<br>david.chan@hk.ey.com                    |  | 许津瑜<br>+852 2629 3836<br>jane.hui@hk.ey.com         |  | 林宇衡<br>+852 2846 9946<br>eric-yh.lam@hk.ey.com                   |  |
|  |  |   |  | 陆倩南<br>+852 2675 2922<br>qiannan.lu@hk.ey.com                    |  |
| 人力资本服务   |  |   |  |  |  |
| 蔡智辉<br>+852 2629 3813<br>robin.choi@hk.ey.com                    |  | Mary Chua<br>+852 2849 9448<br>mary.chua@hk.ey.com  |  | 李寶文<br>+852 2629 3664<br>christina.li@hk.ey.com                  |  |
|  |  |   |  | 郑添之<br>+852 2515 4168<br>jeff.tk.tang@hk.ey.com                  |  |
|  |  |   |  | 祝莉兰<br>+852 2629 3693<br>winnie.walker@hk.ey.com                 |  |
|  |  |   |  | 温志光<br>+852 2629 3876<br>paul.wen@hk.ey.com                      |  |
| 亚太区税务中心  |  |   |  |  |  |
| 税务科技服务   |  | 国际税务及并购重组税务咨询服务                                     |  | 间接税  |  |
| 霍璟彤<br>+852 2629 3709<br>agnes.fok@hk.ey.com                     |  | 美国税服务   |  | Shubhendu Misra<br>+852 2232 6578<br>shubhendu.misra@hk.ey.com   |  |
| 罗达迪<br>+852 2629 3291<br>robert.hardesty@hk.ey.com               |  | 杰利顿<br>+852 3471 2783<br>jeremy.litton@hk.ey.com    |  | 骆仲春<br>+852 2629 3866<br>peggy.lok@hk.ey.com                     |  |
| 李海强<br>+852 2629 3318<br>albert.lee@hk.ey.com                    |  | 赵炜<br>+852 2515 4148<br>winona.zhao1@hk.ey.com      |  | 王安竹<br>+852 2629 3556<br>andy.p.winthrop@hk.ey.com               |  |
|  |  | 运营效能优化服务  |  | 财务与税务运营  |  |
|  |  | 钟艾芳<br>+852 3758 5902<br>alice.chung@hk.ey.com      |  | Edvard Rinck<br>+852 9736 3038<br>edvard.rinck@hk.ey.com         |  |
|  |  |   |  | Tracey Kuuskoski<br>+852 2675 2842<br>tracey.kuuskoski@hk.ey.com |  |

## 安永 | 建设更美好的商业世界

安永的宗旨是建设更美好的商业世界。我们致力说明客户、员工及社会各界创造长期价值，同时在资本市场建立信任。

安永坚持创新与技术投入，通过一体化的高质量服务，说明客户把握市场脉搏和机遇，加速升级转型。

在审计、咨询、战略、税务与交易的专业服务领域，安永团队对当前最复杂迫切的挑战，提出更好的问题，从而发掘创新的解决方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球组织，加盟该全球组织的各成员机构均为独立的法律实体，各成员机构可单独简称为「安永」。Ernst & Young Global Limited 是注册于英国的一家保证（责任）有限公司，不对外提供任何服务，不拥有其成员机构的任何股权或控制权，亦不作为任何成员机构的总部。如需了解安永如何收集及使用个人资料，以及在个人资料法律保护下个人所拥有权利的描述，请浏览[ey.com/privacy](http://ey.com/privacy)。安永成员机构不从事当地法律禁止的法律业务。如欲进一步了解安永，请浏览 [ey.com](http://ey.com)。

### 关于安永的税务服务

企业要获得成功，业务必须有稳健的基础，并持续实现增长。安永坚信主动尽责地管理税务责任可对贵公司的成功起到重要作用。因此，不论贵公司的业务在何处，不论贵公司需要何种税务服务，我们在150多个国家的50,000名税务专业人员都能够为贵公司提供适当的专业知识、商务经验、一致的工作方法和坚定不移地作出提供优质服务的承诺。

© 2022 安永税务及咨询有限公司。版权所有。APAC no. 03015845  
ED None

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

[ey.com/china](http://ey.com/china)



关注安永微信公众号  
扫描二维码 (QR code)，  
获取最新信息。