

# 香港稅務 簡報

2021年10月6日  
2021年 第7期

**歐洲認為香港不就部分源自海外的被動收入徵稅的制度具損害性  
為免香港被列入黑名單，香港特別行政區政府已承諾於2022年  
年底前修改或增加與被動收入有關的離岸免稅條件**

## 背景

2019年10月，歐盟透過其行為守則小組發佈了“海外來源的收入豁免 (FSIE) 指南”（“指南”）。該指南用於評估海外來源的收入豁免制度是否具損害性<sup>1</sup>。

儘管歐盟承認FSIE制度本身沒有問題，但是當這些制度除了防止雙重徵稅，還會造成雙重不徵稅的情況時就會出現問題。

受歐盟特別關注的FSIE制度是：

- ▶ 無條件地讓與海外有聯繫的被動收入（如股息、利息及特許權使用費）獲得稅務豁免，這可能導致經營實質欠缺和分隔（例如一個非本地居民可透過在其他司法管轄區開設空殼公司獲取相關被動收入而獲得雙重不徵稅的待遇）；
- ▶ 與海外有聯繫的主動收入免稅違背國際稅務原則，例如採用與經濟合作與發展組織（“經合組織”）不一致的常設機構定義。

由於香港採用地域來源原則徵稅，源自香港以外的利潤一般情況下不須在香港繳納利得稅，在發佈指南後，歐盟亦選擇審視及評估香港的FSIE制度。

---

1. <https://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-13075-2019-INIT/en/pdf>（只有英文版本）

## 歐盟對香港的FSIE評估

歐盟最近完成對香港FSIE制度的審視，結論是香港的FSIE制度就被動收入方面具損害性。歐盟特別關注在香港沒有實質經濟活動的企業無須就部分源自外地的被動收入（例如利息和特許權使用費）繳稅，或會帶來「雙重不徵稅」的情況。

香港可能由於從2018年7月開始已採用載於經合組織最新的2017年避免雙重徵稅協定範本中的常設機構定義，香港在主動收入（如貿易及服務收入）的地域來源原則通過了歐盟的FSIE評估。

歐盟的FSIE評估是歐盟外部稅務政策的一部分，旨在查找及列舉對歐盟成員國稅收構成潛在威脅的司法管轄區。歐盟於2017年首次提出不合作稅收管轄區的觀察名單，該名單包含兩個附錄：附錄一（黑名單）；附錄二（灰名單/觀察名單）。

被歐盟評估為擁有被視為具損害性的FSIE制度的司法管轄區會被邀在指定時限前作出應廢除相關制度或對其進行修訂的承諾，以消除其具損害性特徵。列入灰名單/觀察名單的司法管轄區致力於改善其具損害性稅收制度，要到完全落實其承諾才會從該名單移除。列入黑名單的司法管轄區是那些未能對歐盟關注的事項作出足夠承諾解決，或沒有在指定時限前滿足歐盟標準的司法管轄區。

## 特區政府就歐盟對香港FSIE評估的回應<sup>2</sup>

就歐盟對香港的評估，香港特別行政區政府（“特區政府”）強調，香港將繼續在被動和主動收入方面採用地域來源原則徵稅。因此，目前香港將不會廢除其地域來源地徵稅原則。

但是，為免香港被列入黑名單，以致歐盟成員國或向香港企業實施懲罰措施<sup>3</sup>，香港承諾在2022年年底前按指南修改或增加與被動收入有關的離岸免稅條件。

鑒於以上的承諾，香港現被列入歐盟理事會於2021年10月5日通過的作出承諾改善名單的附錄二的灰名單/觀察名單<sup>4</sup>。

雖然《指南》指出擁有被視為具損害性的FSIE制度的司法管轄區可繼續對某些類型的被動收入免稅，但有關司法管轄區應當實施以下措施：

- I. 根據歐盟行為守則，對相關實體實施適當的實質經營要求。
- II. 制定強有力的反濫用規則。
- III. 取消在確定免稅收入時的任何行政自由裁量權。

特區政府表示建議的修例僅針對企業利用被動收入進行跨境避稅，尤其是在香港沒有實質經濟活動的企業，這或許反映特區政府傾向符合上述措施（i）的“經濟實質”要求。

特區政府進一步表示將會就具體修例內容充分諮詢持份者的意見，並會盡力減低企業的合規負擔。

## 對香港的影響

有別於經合組織及二十國集團的侵蝕稅基及轉移利潤2.0方案（BEPS）只會影響符合條件的大型跨國企業，為回應歐盟FSIE評估所引致的修訂將會影響所有在香港的納稅人，不論其行業及規模。

雖然指引已規定香港可採用消除歐盟認為具損害性特徵的措施，但在這麼緊迫的時限內實施任何一項措施將會是對特區政府及納稅人一項挑戰。

期望特區政府會就每一個可行的方案列出其利弊，並在向歐盟作出最終回應前諮詢各持份者。

納稅人應密切關注這方面的發展，並評估這些改變會否對其現時的運作及稅務策略有所影響，有需要時應尋求專業稅務意見。

2. <https://www.ird.gov.hk/chi/ppr/archives/21100501.htm>

3. 雖然歐盟成員國可因應其稅務制度實施稅收防禦措施，但實際上成員國之間有一定的協調。歐盟於2019年9月發佈了“協調防禦措施指南”，邀請所有歐盟成員國針對那些已經列入黑名單的國家或地區採取最少以下四項其中一項的防禦措施：

(i) 所列國家或地區內發生的費用不可扣除；  
(ii) 實施受控外國公司法例；  
(iii) 預扣稅措施；或  
(iv) 對股東分紅參與免稅的限制等。

4. <https://www.consilium.europa.eu/media/52208/st12519-en21.pdf> (只有英文版本)

香港辦事處  
陳瑞娟，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  
電話: +852 2846 9888 / 傳真: +852 2868 4432

其他行業				金融服務	
陳子恆 香港及澳門區稅務主管合夥人 +852 2629 3228 david.chan@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	
鄭傑榮 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@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		鄧卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com		王文暉 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	
中國稅務服務				中國稅務服務	
陳雙榮 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		張譚頌 +852 2849 9356 lorraine.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		美國稅務服務	
國際及併購重組稅務諮詢服務				國際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 26293989 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				併購重組稅務諮詢服務	
陳子恆 +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	
				陸倩南 +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com	
人力資本服務				人力資本服務	
張觀媚 +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com		蔡智輝 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com		鄭添之 +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com	
				溫志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com	
亞太區稅務中心					
稅務科技服務		國際及併購重組稅務諮詢服務		間接稅諮詢服務	
李海強 +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com		美國稅務服務		Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@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			
		運營效能優化服務			
		Edvard Rinck +852 2675 2834 edvard.rinck@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。我們致力幫助客戶、員工及社會各界創造長期價值，同時在資本市場建立信任。

在數據及科技賦能下，安永的多元化團隊通過鑒證服務，於150多個國家及地區構建信任，並協助企業成長、轉型和運營。

在審計、諮詢、法律、戰略、稅務與交易的专业服務領域，安永團隊對當前最複雜迫切的挑战，提出更好的问题，從而發掘创新的解决方案。

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。

© 2021 安永稅務及諮詢有限公司。版權所有。APAC no. 03013245 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。