

# 香港稅務爭議透視

2020年3月27日

2020年第2期

## 香港稅務局（IRD）的稅務審核常見問題 -- 開支的可抵扣性

一般人會合理地認為稅款僅針對賺取的利潤來計算。可是，並非納稅人招致的所有開支均可申報為可抵扣支出。如果招致的開支不可作稅務抵扣，則意味著稅務局將對總收入進行徵稅。在某些情況下，不可扣除的開支更可能會導致雙重徵稅。在本期稅務爭議透視中，我們將研究開支抵扣的規定。

香港《稅務條例》（IRO）第16及17條解釋了一般抵扣規則、特殊抵扣規定以及不允許的抵扣項目。如要符合可抵扣開支的條件，須同時滿足這兩條規定。如果存在異常付款或付款總額高於所賺取收入，則稅務局尤其是在稅務審核時會密切檢視該等支出的可抵扣性。

開支可抵扣性的確定流程可分為六個不同的部分：

## 1. 支出及開支

如欲確定支出或開支是否具備《稅務條例》規定的可抵扣性，則須查核導致該等開支的性質和情況。納稅人或其他方為其開支所訂立的標籤或名稱並不相關。稅務局會查核所有可用資料，以核實交易的真實性質。

## 2. 範圍

如果部分開支因其他目的而招致，則應進行分攤。《稅務規則》第2A至2C條建議了關於開支分攤的一些方法。在稅務審核案例中，稅務局通常檢視納稅人是否多報了開支，而開支分攤是解決這問題的其中一種方法。

## 3. 評稅基期內招致的開支

招致開支不等同於實際已支付的費用。已招致被定義為已支付的金額或在評稅基期內產生的負債。因此，如果該金額已經到期，即使納稅人在該評稅基期內未付款，也可被視為已招致。

## 4. 應課稅利潤的產生

這可以解釋為使一個人在交易中賺取利潤而招致的開支。這是稅務局可能提出的主要質疑之一。在稅務審核案例中，稅務局經常駁回抵扣申報，原因在於其無法將已招致的開支與應課稅收入相關聯。

## 5. 任何期間

稅務局允許應課稅利潤產生時招致的開支作抵扣，且不論該利潤何時產生。這可以是未來利潤，也可以是往年利潤。例如，在 Texas Company (Australasia) Ltd v FCT [1940] 63 CLR 382一案中，納稅人在上一年度取得商品並出售獲利，這導致以外幣計價的應收賬款。當公司於本年度結算應收賬款時，招致了匯兌損失。法院允許在本年度抵扣匯兌損失，原因在於這是上一年度產生應課稅利潤時招致的損失。

## 6. 不可抵扣的開支

家庭或私人開支、罰金及罰款屬於典型的不可抵扣開支，原因在於其並非在應課稅利潤產生時招致。

另一方面，除非《稅務條例》存在特殊規定，否則資本性支出屬於不可抵扣支出。在稅務審核案例中，款項在本質上屬於貿易還是資本性開支，這是最常見的問題之一。一般而言，可以利用一些測試來確定支出的性質：

### a) 一次性/經常性支出測試

資本性支出可被視為一次性支出，而貿易性支出則每年往復出現。

### b) 持久效益測試

如果支出能夠(1)為交易提供持久效益，(2)消除資本負債或(3)優化資產，則應將其視為資本性支出。

### c) 固定或流動資本測試

這取決於交易或業務的性質。例如，桌椅是會計師事務所的固定資產，但卻是傢俱零售店的流動庫存。

### d) 利潤收益結構測試

如果支出與賺取利潤的結構相關，則其被視為資本性質。

由於支出的性質取決於事實及情況，納稅人應準備好有關該支出目的及意圖的解釋，並提供支持文件。

## 建議

如果公司收到稅務局提出有關開支可抵扣性的詢問，則該公司應識別所有風險領域，並量化相關稅務風險。由於納稅人須承擔舉證責任，必須以充足的文件來力證抵扣申報，與稅務局協商解決開支分攤事宜。分攤應採取合理的依據並基於具體案例情況執行。如涉及這方面的問題，強烈建議諮詢專業意見。

## 香港辦事處

陳瑞娟，香港及澳門地區主管合夥人

香港中環添美道 1 號中信大廈 22 樓

電話：+852 2846 9888 / 傳真：+852 2868 4432

Ian McNeill  
亞太區稅務副主管  
+852 2849 9568  
ian.mcneill@hk.ey.com

### 非金融服務

安永稅務及諮詢有限公司  
陳子恒  
香港及澳門地區稅務主管  
+852 2629 3228  
david.chan@hk.ey.com

大中華區稅務爭議調解服務聯席主管  
香港稅務爭議調解服務主管

安永稅務及諮詢有限公司  
鄭傑燊  
+852 2846 9066  
wilson.cheng@hk.ey.com

大中華區稅務爭議調解服務聯席主管  
中國稅務爭議調解服務主管

安永（中國）企業諮詢有限公司  
鄧師喬  
+86 21 2228 2116  
carrie.tang@cn.ey.com

大中華區稅務政策服務主管

黎頌熹  
+852 2629 3188  
becky.lai@hk.ey.com

### 金融服務

安永稅務及諮詢有限公司  
何耀波  
香港稅務主管  
+852 2849 9564  
paul.ho@hk.ey.com

企業稅服務/全球合規及報告

何耀波  
+852 2849 9564  
paul.ho@hk.ey.com

廖港陽  
+852 2846 9883  
sunny.liu@hk.ey.com

### 企業稅服務/全球合規及報告

#### 香港稅務服務

何淑芬  
+852 2846 9065  
tracy.ho@hk.ey.com

李志榮  
+852 2629 3803  
chee-weng.lee@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

鄭傑燊  
+852 2846 9066  
wilson.cheng@hk.ey.com

丁思凱  
+852 2629 3058  
michael.stenske@hk.ey.com

#### 國際稅務及交易服務

貝立德  
+852 2629 3988  
james.badenach@hk.ey.com

Jacqueline Bennett  
+852 2849 9288  
jacqueline.bennett@hk.ey.com

陳佩詩  
+852 2629 3708  
vanessa-ps.chan@hk.ey.com

Adam Williams  
+852 2849 9589  
adam-b.williams@hk.ey.com

#### 中國稅務服務

陳雙榮  
+852 2629 3828  
ivan.chan@hk.ey.com

張謙頌  
+852 2849 9356  
lorraine.cheung@hk.ey.com

範家珩  
+852 2849 9278  
sam.fan@hk.ey.com

劉昭華  
+852 2629 3788  
carol.liu@hk.ey.com

#### 稅務科技與轉型服務

李海強  
+852 2629 3318  
albert.lee@hk.ey.com

Robert Hardesty  
+852 2629 3291  
robert.hardesty@hk.ey.com

紀逸天  
+852 2629 3880  
justin.kyte@hk.ey.com

#### 國際稅務及交易服務

##### 國際稅務服務

林伶慧  
+852 2849 9563  
cherry-lw.lam@hk.ey.com

Jeremy Litton  
+852 3471 2783  
jeremy.litton@hk.ey.com

##### 轉讓定價服務

李偉達  
+852 2629 3938  
martin.richter@hk.ey.com

韋偉  
+852 2629 3941  
kenny.wei@hk.ey.com

##### 轉讓定價服務

俞玉茵  
+852 2846 9710  
jo-an.yee@hk.ey.com

Adam Narula  
+852 2629 3549  
rohit.narula@hk.ey.com

#### 交易稅務服務

陳子恒  
+852 2629 3228  
david.chan@hk.ey.com

許津瑜  
+852 2629 3836  
jane.hui@hk.ey.com

曾慧明  
+852 2849 9417  
tami.tsang@hk.ey.com

林宇衡  
+852 2846 9946  
eric-yh.lam@hk.ey.com

##### 交易稅務服務

#### 間接稅服務

梁斯爾  
+852 2629 3299  
andy-sy.leung@cn.ey.com

#### 人力資源諮詢服務

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

EY 安永 | Assurance 審計 | Tax 稅務 | Strategy and Transactions 戰略與交易 | Consulting 諮詢

#### 關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊協作落實我們對所有利益相關方的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社會各界建設更美好的商業世界的過程中擔當重要角色。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球組織，也可指其一家或以上的成員機構，各成員機構都是獨立的法人實體。Ernst & Young Global Limited是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資訊，以及個人資訊法律保護下個人所擁有權利的描述。如欲進一步了解安永，請瀏覽ey.com。

© 2020 安永稅務及諮詢有限公司。  
版權所有。

APAC no. 03010431  
ED None.

ey.com/china

#### 關於安永稅務服務

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。

本材料是為提供一般資訊的用途編制，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。

關注安永微信公眾號

掃描二維碼，獲取最新資訊。

