

# Hong Kong Tax Alert

21 May 2026  
2026 Issue No. 5

## 香港政府、知的財産権関連支出の優遇税制措置案を見直し

主な修正点には、以下が含まれます。

- (i) グループ内移転については、独立企業間原則の適用を前提として、譲渡される知的財産権（以下、「IPR」）の購入価格に基づき損金算入を認める一方で、譲渡人にはキャピタルゲインを含む売却代金全額が課税対象となるという取り扱いに代えて、新たな損金算入案は、(a) 譲渡人が負担した関連費用、または (b) 譲受人が負担した購入費用のいずれか低い方に限定されることとなりました。譲渡人が負担した関連費用は、IPRの購入費用に加え、譲渡人が当該IPRに関して負担した適格研究開発費の総額となります。
- (ii) フランチャイズを使用する権利に係るアップフロントのライセンス料については、当該ライセンス料が法案の対象となる8種類のIPR<sup>1</sup>に関連する範囲で損金算入が認められます。
- (iii) 香港外のライセンシーにより使用されるIPRから生じる国外源泉ロイヤルティ所得が、国外源泉所得非課税（以下、「FSIE」）制度に基づき香港で課税対象となる場合、当該IPRの取得に係る資本性支出について、比例按分ベースで損金算入が認められます。すなわち、当該支出は、内国歳入法（以下、「IRO」）のセクション16EC(4)(b)の適用対象<sup>2</sup>から除外されることになります。

政府は2026年第1四半期に、(i) 関連会社から8種類のIPRを取得する際の費用、および(ii) 8種類のIPRのいずれかを使用する権利に係るアップフロントのライセンス料について、資本性支出であるか収益性支出であるかを問わず、損金算入を認める提案に関し、2カ月間のステークホルダー・コンサルテーションを行いました。

ステークホルダーからのフィードバックを踏まえた上記の原案に対する修正は、2026年5月19日に行われた立法会の商工・イノベーション・技術委員会での審議に向けて提出された資料<sup>3</sup>（以下、「審議資料」）において示されています。

<sup>1</sup> 法案の対象となる8種類のIPRは、セクション16Eに規定される(i)特許権、(ii)IROセクション16EAに定義されるノウハウに係る権利、(iii)著作権、(iv)登録意匠、(v)登録商標、(vi)保護対象レイアウトデザイン（立体形状）権、(vii)保護対象植物品種権、および(viii)IROセクション16EAに定義される実演家の経済的権利です。

<sup>2</sup> セクション16EC(4)(b)は、セクション16Eまたは16EAに基づき損金算入が認められ得るIPRの購入費用に係る資本性支出について、当該IPRがライセンスに基づき納税者以外の者により香港外で全部または主として使用される場合には、損金算入を認めていません。

<sup>3</sup> この資料は次のリンクからアクセスできます。

<https://www.legco.gov.hk/yr2026/english/panels/ci/papers/ci20260519cb2-628-2-e.pdf>

## 論評

EYは、政府がステークホルダーから寄せられた提案の一部を考慮に入れたこと、特に、8種類のIPRの使用に係るアップフロントのライセンス料について損金算入を認めるべきであるというEYの提案を反映していることを歓迎いたします。

前頁(iii)について、「比例按分方式」による算定は、IPRの購入費用が関連する海外の国・地域と香港のいずれかにどの程度関連しているかに基づき算定されるものと考えられます。ただし、このような比例按分費用がFSIE税制の下で損金算入が認められる場合、特定のIPRから生じる国外源泉ロイヤルティ所得のうち、ネクスス比率適用後に課税対象となる部分とのみ相殺可能であるのかについては依然として不明確です。そこで問題となるのは、IPRから生じる国外源泉ロイヤルティという形でのFSIE対象所得について、初年度には香港で受領されることにより香港で課税対象となる一方で、その後の年度には、例えば株主への配当分配を通じて香港で受領されないように組成することにより、香港で課税対象外とすることが可能であるという点です。この場合、当該比例按分後の費用に係る損金算入額を、納税者の他の課税対象となるFSIE対象所得と相殺できるとすれば、税務上の対称性の原則に整合しないように思われます。

審議資料では、税務上の対称性の原則に基づき、セクション16EC(4)(b)については、上記(iii)で言及した例外を除き、現行のまま維持されることを改めて強調されています。したがって、IRDは実務ガイダンスにおいて、法律上または税務上の観点から、取得したIPRを香港外で使用する権利の付与から生じるロイヤルティ所得については、IROのセクション14に基づき非課税の国外源泉所得として取り扱われるべきである旨を明確にすべきです。

これらの修正を施行するための法案は2026年中に提出される予定であり、関連する改正規定は2026年4月1日以降に発生した支出に適用される見込みです。これらの内容についてご不明点がございましたら、ご担当の税務専門家にご連絡ください。



## Hong Kong office

Jasmine Lee, Managing Partner, Hong Kong & Macau

27/F One Taikoo Place, 979 King's Road, Quarry Bay, Hong Kong

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

| Non-financial Services                                                                         |                                                                |                                                            | Financial Services                                                         |                                                                |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
| Wilson Cheng<br>Tax Leader for Hong Kong and Macau<br>+852 2846 9066<br>wilson.cheng@hk.ey.com |                                                                |                                                            | Paul Ho<br>Tax Leader for Hong Kong<br>+852 2849 9564<br>paul.ho@hk.ey.com |                                                                |
| Hong Kong Tax Services                                                                         |                                                                |                                                            | Hong Kong Tax Services                                                     |                                                                |
| Wilson Cheng<br>+852 2846 9066<br>wilson.cheng@hk.ey.com                                       | Jacqueline Chow<br>+852 2629 3122<br>jacqueline.chow@hk.ey.com | Ryan Dhillon<br>+852 3752 4703<br>ryan.dhillon@hk.ey.com   | Paul Ho<br>+852 2849 9564<br>paul.ho@hk.ey.com                             | Ming Lam<br>+852 2849 9265<br>ming.lam@hk.ey.com               |
| Tracy Ho<br>+852 2846 9065<br>tracy.ho@hk.ey.com                                               | Ada Ma<br>+852 2849 9391<br>ada.ma@hk.ey.com                   | Jennifer Kam<br>+852 2846 9755<br>jennifer.kam@hk.ey.com   | Sunny Liu<br>+852 2846 9883<br>sunny.liu@hk.ey.com                         | Helen Mok<br>+852 2849 9279<br>helen.mok@hk.ey.com             |
| May Leung<br>+852 2629 3089<br>may.leung@hk.ey.com                                             | Karina Wong<br>+852 2849 9175<br>karina.wong@hk.ey.com         | Leo Wong<br>+852 2849 9165<br>leo.wong@hk.ey.com           | Customer Tax Operations and Reporting Services                             |                                                                |
| Ricky Tam<br>+852 2629 3752<br>ricky.tam@hk.ey.com                                             | Susan Kwong<br>+852 2629 3117<br>susan.tm.kwong@hk.ey.com      | Jasmine Tian<br>+852 2629 3738<br>jasmine.tian@hk.ey.com   | Paul Ho<br>+852 2849 9564<br>paul.ho@hk.ey.com                             | Francis Tang<br>+852 2629 3618<br>francis-ks.tang@hk.ey.com    |
| Winnie Kwan<br>+852 2629 3211<br>winnie.yw.kwan@ey.com                                         | Emma Campbell<br>+852 2629 1714<br>emma.ef.campbell@ey.com     |                                                            | US Tax Services                                                            |                                                                |
| China Tax Services                                                                             |                                                                |                                                            | International Tax Services                                                 |                                                                |
| Jane Hui<br>+852 2629 3836<br>jane.hui@hk.ey.com                                               | Gloria Chan<br>+852 2849 9244<br>gloria.lk.chan@hk.ey.com      |                                                            | Sophie Lindsay<br>+852 3189 4589<br>sophie.lindsay@hk.ey.com               | Maggie Mang<br>+852 3471 2759<br>maggie.mang@hk.ey.com         |
| US Tax Services                                                                                |                                                                |                                                            | Karen Lui<br>+852 2232 6455<br>karen.sy.lui@hk.ey.com                      | Steve Strathdee<br>+852 2629 3378<br>steve.strathdee@hk.ey.com |
| Cliff Tegel<br>+852 2629 3434<br>cliff.tegel1@hk.ey.com                                        |                                                                |                                                            | Bas Sijmons<br>+852 2846 9704<br>bas.sijmons1@hk.ey.com                    |                                                                |
| Payroll Operate                                                                                | Accounting Compliance and Reporting                            |                                                            |                                                                            |                                                                |
| Vincent Hu<br>+852 3752 4885<br>vincent-wh.hu@hk.ey.com                                        | Linda Liu<br>+86 21 2228 2801<br>linda-sy.liu@cn.ey.com        | Cecilia Feng<br>+852 2846 9735<br>cecilia.feng@hk.ey.com   |                                                                            |                                                                |
| International Tax Services                                                                     | Transfer Pricing Services                                      |                                                            | Transfer Pricing Services                                                  |                                                                |
| Winnie Kwan<br>+852 2629 3211<br>winnie.yw.kwan@ey.com                                         | Martin Richter<br>+852 2629 3938<br>martin.richter@hk.ey.com   | Kenny Wei<br>+852 2629 3941<br>kenny.wei@hk.ey.com         | Ka Lok Chu<br>+852 2629 3044<br>kalok.chu@hk.ey.com                        | Justin Kyte<br>+852 2629 3880<br>justin.kyte@hk.ey.com         |
| Ivan Lam<br>+852 2515 4184<br>ivan.wm.lam@hk.ey.com                                            | Monica Leung<br>+852 2629 3272<br>monica.leung@hk.ey.com       | Lewis Chan<br>+852 2629 3194<br>lewis.chan@hk.ey.com       |                                                                            |                                                                |
| Transaction Tax Services                                                                       |                                                                |                                                            | Transaction Tax Services                                                   |                                                                |
| Jane Hui<br>+852 2629 3836<br>jane.hui@hk.ey.com                                               | Jasmine Tian<br>+852 2629 3738<br>jasmine.tian@ey.com          | Emma Campbell<br>+852 2629 1714<br>emma.ef.campbell@ey.com | Sunny Liu<br>+852 2846 9883<br>sunny.liu@hk.ey.com                         |                                                                |
| Tax Technology and Transformation Services                                                     |                                                                |                                                            |                                                                            |                                                                |
| Robert Hardesty<br>+852 2629 3291<br>robert.hardesty@hk.ey.com                                 |                                                                |                                                            |                                                                            |                                                                |
| People Advisory Services                                                                       |                                                                |                                                            |                                                                            |                                                                |
| William Cheung<br>+852 2629 3025<br>william.cheung@hk.ey.com                                   | Anthony Lam<br>+852 2629 3645<br>anthony.lam@hk.ey.com         | Emily Chan<br>+852 2629 3250<br>emily-my.chan@hk.ey.com    | Winnie Walker<br>+852 2629 3693<br>winnie.walker@hk.ey.com                 | Paul Wen<br>+852 2629 3876<br>paul.wen@hk.ey.com               |

## EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multi-disciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

### All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients, nor does it own or control any member firm or act as the headquarters of any member firm. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

#### About EY's Tax services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our 50,000 talented tax professionals, in more than 150 countries, give you technical knowledge, business experience, consistency and an unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

© 2026 Ernst & Young Tax Services Limited.  
All Rights Reserved.

06975-226Jpn  
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

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



Follow us on WeChat  
Scan the QR code and stay up-to-date  
with the latest EY news.