

Hong Kong Tax Alert

3 June 2021
2021 Issue No. 6

裁判所の承認を必要としない合併、売却を伴わない資産の譲渡又は承継、外国税額の損金算入に関する税務上の取扱い、及び納税申告の電子化に向けた体制に関する法案が可決

2021年6月2日に、2021年度内国歳入法改定案(雑則)(以下、「法案」)は、立法評議会における第三回の審議で通過しました。当該可決済みの法案は、2021年6月11日に政府官報で掲載され、正式に法律(以下、「新法」)になる予定です。

新法は、原法案のまま可決されました。原法案の詳細については、弊事務所の香港タックス・アラートの2021年3月24日号及び2021年4月1日号¹をご参照ください。

新法は、内国歳入法(以下、「IRO」)を次のように変更します。

- ▶ 適格合併について、承継アプローチが採択されます(すなわち、香港会社法(Cap. 622)に基づく)。納税者がこのアプローチを選択した場合、被合併会社から合併会社(すなわち、存続会社)への資産の譲渡は、通常、帳簿価額で行われたものとして扱われるため、税務上中立となります。当該合併会社は、被合併会社から譲渡又は承継された資産に関する税金費用について、損金算入や減価償却額を引き続き適用することができます。

さらに、本新法では、合併前に生じた被合併会社や合併会社の税務上の欠損金を合併後に利用できるための制限的な条件も規定しています。

ただし、外国法に基づく複数の外国企業の香港支店の合併については、上記の税制優遇措置が適用されません。このような外国企業の合併による資産の譲渡は、新法に基づく適格合併ではなく、新たに導入された「売却を伴わない資産の譲渡又は承継」に関する規定に基づき、(上限付き)公開市場価格で行われるものとみなされます。したがって、このような資産の譲渡は税務上中立的なものではなく、合併時に多額の税金が発生する可能性があります。

1. これらのタックス・アラート(英語版)は、次のリンクからダウンロードできます。
https://www.ey.com/en_cn/hong-kong-tax-alerts

- ▶ より多くの企業が納税申告書を電子的に提出可能となる法的枠組みが導入されました。この電子申告の普及拡大の第一段階は任意であり、2023年に開始される予定です。また、大規模納税者などの特定の納税者に対しては、将来、電子申告を義務付ける予定です。さらに、納税者は将来、納税申告の作業をサービス・プロバイダーに依頼し、内国歳入局に提出してもらうことも考えられます。
- ▶ 次の種類の外国税額が損金算入の対象となります。
 - a) 香港居住者及び香港非居住者の場合、非利子所得(ロイヤルティ収入や技術サービス料)で収入総額に対して課税され、香港との包括的二重課税防止協定を締結していない国・地域(すなわち、香港との非CDTA締結国・地域)で納付された外国税額
 - b) 香港非居住者の場合、(i)香港とのCDTA締結国・地域及び香港との非CDTA締結国・地域の両方で納付された利子所得²に対する外国税額、及び(ii)上記(a)の規定に該当せず、非利子所得で収入総額に対して課税され、香港との包括的二重課税防止協定を締結している国・地域(すなわち、香港とのCDTA締結国)で納付された外国税額
 - c) ただし、香港非居住者の場合、上記(a)及び(b)に基づく損金算入については、納付された外国税額のうち、当該香港非居住者の居住地国において二重課税が排除されない税額に限定される

政府は、本法案の審議のための委員会への返答において、以下のことを説明しました。

- ▶ 香港非居住者が納付した外国税額は、該当する居住地国で利用できない(税額控除または損金算入により)場合、二重課税が排除されないとみなされます。このように、当該香港非居住者の香港源泉所得に対する納付済の外国税額が、居住地国で非課税扱いとなる場合、あるいは当該香港非居住者が欠損のために居住地国で課税されない場合には、当該納付した外国税額は香港で全額損金算入されます。
- ▶ みなし利益率で課される外国税額が新法に基づいて損金算入が認められるかどうか(すなわち、収入総額に対して課されるとみなされるか)は、計算基準によります。

また、香港居住者が利子所得に関して納付する外国税額は、新法の影響を受けないことも留意すべきです。したがって、当該外国税額が香港とのCDTA締結国・地域で納付された場合、関連するCDTAに基づいて税額控除のみが可能となります。当該外国税額が香港との非CDTA締結国・地域で納付された場合、現行のIROのセクション16(1)(c)の規定により、損金算入のみが可能です。

適用日

新法の各条項の適用日は以下の通りです。

新法の改正点	適用日
適格合併を対象とする優遇税制	新法の公布後(2021年6月11日予定)
売却を伴わない資産の譲渡又は承継	新法の公布後(2021年6月11日予定)
納税申告の電子化	後日、政府官報に記載
外国税額の損金算入	2021/22査定年度より

貴社が新法による優遇措置を検討されている場合は、貴社の税務担当者にご相談下さい。

2. IROのセクション15(1)の(f)、(g)、(i)、(ia)、(ib)、(j)、(k)、(l)、(la)、又は(lb)に従い、香港で課税対象とみなされる所得です。

Hong Kong office

Agnes Chan, Managing Partner, Hong Kong & Macau

27/F One Taikoo Place, 970 King's Road, Quarry Bay, Hong Kong

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

Non-financial Services				Financial Services	
<p>David Chan Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com</p>				<p>Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com</p>	
<p>Business Tax Services / Global Compliance and Reporting</p>				<p>Business Tax Services / Global Compliance and Reporting</p>	
<p>Hong Kong Tax Services</p>				<p>Hong Kong Tax Services</p>	
<p>Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com</p>		<p>Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com</p>		<p>May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com</p>	
<p>Ada Ma +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com</p>		<p>Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com</p>		<p>Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com</p>	
<p>China Tax Services</p>				<p>China Tax Services</p>	
<p>Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com</p>		<p>Lorraine Cheung +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com</p>		<p>Sam Fan +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com</p>	
<p>Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com</p>		<p>Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com</p>		<p>US Tax Services</p>	
<p>International Tax and Transaction Services</p>		<p>Transfer Pricing Services</p>		<p>Cindy Li +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com</p>	
<p>International Tax Services</p>		<p>Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com</p>		<p>Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com</p>	
<p>Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com</p>		<p>Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com</p>		<p>International Tax and Transaction Services</p>	
<p>Transaction Tax Services</p>		<p>Carol Choi +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com</p>		<p>James Badenach +852 2629 3988 james.badenach@hk.ey.com</p>	
<p>David Chan +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com</p>		<p>Eric Lam +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com</p>		<p>Vanessa Chan +852 2629 3708 vanessa-ps.chan@hk.ey.com</p>	
<p>Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com</p>		<p>Qiannan Lu +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com</p>		<p>Adam Williams +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com</p>	
<p>People Advisory Services</p>		<p>Transfer Pricing Services</p>		<p>Transfer Pricing Services</p>	
<p>Ami Cheung +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com</p>		<p>Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com</p>		<p>Justin Kyte +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com</p>	
<p>Asia-Pacific Tax Centre</p>					
<p>Tax Technology and Transformation Services</p>		<p>International Tax and Transaction Services</p>		<p>Indirect tax</p>	
<p>Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com</p>		<p>US Tax Desk</p>		<p>Global Compliance and Reporting</p>	
<p>Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com</p>		<p>Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com</p>		<p>Tracey Kuuskoski +852 26752842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com</p>	
<p>Operating Model Effectiveness</p>		<p>Operating Model Effectiveness</p>		<p>Cherry Lam +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com</p>	
<p>Edvard Rinck +852 2675 2834 edvard.rinck@hk.ey.com</p>		<p>Edvard Rinck +852 2675 2834 edvard.rinck@hk.ey.com</p>		<p>Global Compliance and Reporting</p>	

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

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. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit 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.

© 2021 Ernst & Young Tax Services Limited. All Rights Reserved.
APAC no. 03012504 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



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