

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可能です。

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（ロイヤリ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域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にも留意すべきです。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	
David Chan Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com				Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
Business Tax Services / Global Compliance and Reporting				Business Tax Services / Global Compliance and Reporting	
Hong Kong Tax Services				Hong Kong Tax Services	
Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com		May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	
Ada Ma +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com		Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com		Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	
China Tax Services				Customer Tax Operations and Reporting Services	
Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		Lorraine Cheung +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com		Sam Fan +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	
Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com		Anish Benara +852 2629 3293 anish.benara@hk.ey.com	
International Tax and Transaction Services				China Tax Services	
International Tax Services		Transfer Pricing Services		US Tax Services	
Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com		Cindy Li +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com	
Transaction Tax Services		Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com		Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com	
David Chan +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com				James Badenach +852 2629 3988 james.badenach@hk.ey.com	
Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com				Vanessa Chan +852 2629 3708 vanessa-ps.chan@hk.ey.com	
Eric Lam +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com				Adam Williams +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com	
Qiannan Lu +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com				Transfer Pricing Services	
People Advisory Services				Justin Kyte +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com	
Ami Cheung +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com				Transaction Tax Services	
Robin Choi +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com				Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com	
Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com					
Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com					
Asia-Pacific Tax Centre					
Tax Technology and Transformation Services		International Tax and Transaction Services		Indirect tax	
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com		US Tax Desk		Global Compliance and Reporting	
Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com		Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com		Cherry Lam +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com	
		Operating Model Effectiveness			
		Edvard Rinck +852 2675 2834 edvard.rinck@hk.ey.com			

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



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