

Hong Kong Tax Alert

23 March 2018
2018 Issue No. 6

香港が2段階の事業所得税率制度に関する法案を可決

2018年3月21日、行政長官が就任後初の2017年度施政方針演説で発表した、2段階の事業所得税率制度の実行を求める2017年度内国歳入法(改訂案)(第7号)(以下「法案」)は、立法議会における第三回の審議で可決されました。

可決済みの法案は、来週木曜日(3月29日)政府官報に掲載され、正式に法律化(以下「新法」)される予定です。

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段階の事業所得税率制度の概要

新法は2018/19査定年度より、2段階の事業所得税率を導入します：

課税対象利益	税率	
	法人	非法人事業
200万香港ドル以下の部分	8.25%	7.5%
200万香港ドルを超える部分	16.5%	15%

主に中小企業及び新興企業(SME)に恩恵を与える一方、所得の意図的な分割を防止するため、新法では1査定年度において「関連当事者(Connected Entities)」のうち1社のみが2段階の事業所得税率制度を適用できるという制限条項が含まれています。関連当事者の定義につきましては、弊事務所が2018年1月3日に発行した香港タックス・アラート(2018 Issue No. 1)をご参照ください。

50%軽減税制の適格納税者への二重の優遇措置はない

新法には、納税者への二重の優遇措置を回避するため、再保険専門業、自家保険業、コーポレート・トレジャリー・センター、航空機リース事業、航空機リース事業マネジメント等の事業から獲得した利益に対し、特別な50%軽減税制を選択した企業は、他の課税対象利益に対して2段階の事業所得税率制度の対象から除外される旨の条項を含んでいます。

適格負債性金融商品による収入は最初の200万香港ドルに該当しない

この新法では、適格負債性金融商品(QDI)から獲得した利益が、内国歳入法(IRO)のセクション14Aに基づく標準または法人税率の50%軽減税率で課税されている場合、この2段階の税率制度における最初の200万香港ドルに該当しないことが明確になっています。

例えば、2018/19査定年度において、50%軽減税率の対象となるQDIからの300万香港ドルの課税対象利益と、香港での営利活動で獲得した100万香港ドルの課税対象利益を有する法人は、QDIから生じた300万香港ドルの課税対象利益がIROのセクション14Aに基づく50%軽減税率の対象となります。事業運営から生じた100万香港ドルの課税対象利益は、2段階税率制度の下で、最初の200万香港ドルの閾値に該当するものとみなされることで、8.25%の低税率が適用となり、QDIからの課税対象利益は、当該閾値には該当しないことになります。

一般に認められている2段階税制を活用する事業再編

政府は、ある企業から別の企業への事業譲渡を伴う企業合併などの事業再編は、一般的に通常の商業活動とみなされると指摘しています。したがって、このような事業再編の結果として、2段階税率制度に基づく税制上の優遇が拡大した場合でも、一般的に新法に抵触する租税回避とはみなされません。

論評

弊事務所は、新法の可決および上記の明確化を歓迎しています。新法が企業、特に中小企業や新興企業の税負担を軽減させることになり、好ましいビジネス環境と経済成長の推進及び香港の競争力を強化させることでしょう。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。

EY Contacts

Hong Kong office
Agnes Chan, Managing Partner, Hong Kong & Macau
22/F, CITIC Tower, 1 Tim Mei Avenue, Central, Hong Kong
Tel: +852 2846 9888 / Fax: +852 2868 4432

EY Asia-Pacific Business Tax Services Leader

Tracy Ho
+852 2846 9065
tracy.ho@hk.ey.com

EY Greater China Business Tax Services Leader

Chee Weng Lee
+852 2629 3803
chee-weng.lee@hk.ey.com

Hong Kong Business Tax Services partners, Ernst & Young Tax Services Limited

Agnes Chan +852 2846 9921 agnes.chan@hk.ey.com	Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com
Owen Chan +852 2629 3388 owen.chan@hk.ey.com	Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com
Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com
May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

EY is a global leader in assurance, tax, transaction and advisory services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all of our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

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. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2018 Ernst & Young Tax Services Limited.
All Rights Reserved.

APAC No. 03006347
ED None.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax 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.

