

## Hong Kong Tax Alert

28 February 2024

2024 Issue No. 2

### 香港、EUに税務面で非協力的な国・地域として追加されていたウォッチリストから除外される

2024年2月20日、欧州連合（以下、「EU」）はウォッチリストを更新しました。香港は、国内源泉所得非課税（以下、「FSIE」）制度の制定・強化を行った結果、いくつかの国・地域とともに、当該リストから除外されました。これは、香港の受動的所得に対するオフショア所得非課税制度が、有害な税制と見なされないことを意味します。

2021年10月にEUがウォッチリストに香港を含めたことを受け、香港政府は受動的所得に対するFSIE税制を修正することを約束していました。国外源泉の配当金、利息収入、知的財産からの収入（IP収益）、株式または持分に係る譲渡益を対象とするFSIE税制は、23年1月1日に初めて導入されました。

香港で貿易、専門サービス、事業を行う多国籍企業（MNE）事業体が、上記の特定の国外源泉所得を香港にて発生し受領した場合、当該所得は香港で生じた、または派生したものと見なされ、香港で課税対象となります。ただし、関連する例外条件（すなわち、経済的実体要件、資本参加免税要件、またはネクスス要件）を満たしている場合には、当該所得はFSIE税制の下で非課税となります。

FSIE税制が2023年に施行されるにもかかわらず、EUが22年12月に公表したFSIE税制に関する最新のガイダンスでは、譲渡益の範囲がこれまで株式のみを対象としていたものから、その他すべての種類の資産にまで拡大されました。

このFSIE税制に関する最新のガイダンスが、2022年12月に発行されたため、23年1月1日から施行となったFSIE税制では、当該ガイダンスで指定された要件を取り入れることができませんでした。

そのため、香港のようにFSIE税制の改正が進行中の国・地域は、必要な法改正が完了するまではEUのウォッチリストに含まれたままでした。

2024年1月1日、国外源泉譲渡益の範囲をその他すべての種類の資産に拡大する修正FSIE税制が、法律となって施行されました。ただし、トレーダーが通常の業務で取引した資産に係る譲渡益の除外や、グループ内資産の譲渡に対するグループ内軽減措置など、特定の除外や軽減措置は、修正FSIEの税制の下で利用可能です。



## 論評

EYは、香港がEUのウォッチリストから外されたことを歓迎します。これにより、国際貿易・金融センターとして香港の地位が向上し、香港の貿易や投資のさらなる促進につながるでしょう。

FSIE税制の下で、香港での経済的実体要件を必要とせず、トレーダーが通常の事業過程で取引する資産の譲渡益が修正FSIE税制の対象外となることも同様に歓迎します。この除外条件によって、トレーダーが内国歳入法（以下、「IRO」）のセクション14に基づいて得られたトレーディング利益に対するオフショアクレームの実行可能性がより維持されます。

また、FSIE税制の下での資産譲渡に関するグループ内軽減措置は、グループ内の資産譲渡を伴うグループ再編を容易にしましょう。

FSIE税制の範囲外では、所得や譲渡益が、資本性か営業性か、または香港外源泉か香港内源泉か、香港の通常の事業所得税ルール下で課税対象となるかどうかは、引き続きIROのセクション14に準拠します。



## 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                                                                |                                                                             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| <b>Wilson Cheng</b><br>Tax Leader for Hong Kong and Macau<br>+852 2846 9066<br>wilson.cheng@hk.ey.com |                                                                         |                                                                     | <b>Paul Ho</b><br>Tax Leader for Hong Kong<br>+852 2849 9564<br>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                                                            |                                                                             |
| <b>Wilson Cheng</b><br>+852 2846 9066<br>wilson.cheng@hk.ey.com                                       | <b>Tracy Ho</b><br>+852 2846 9065<br>tracy.ho@hk.ey.com                 | <b>Jennifer Kam</b><br>+852 2846 9755<br>jennifer.kam@hk.ey.com     | <b>Paul Ho</b><br>+852 2849 9564<br>paul.ho@hk.ey.com                             | <b>Ming Lam</b><br>+852 2849 9265<br>ming.lam@hk.ey.com                     |
| <b>May Leung</b><br>+852 2629 3089<br>may.leung@hk.ey.com                                             | <b>Ada Ma</b><br>+852 2849 9391<br>ada.ma@hk.ey.com                     | <b>Ricky Tam</b><br>+852 2629 3752<br>ricky.tam@hk.ey.com           | <b>Sunny Liu</b><br>+852 2846 9883<br>sunny.liu@hk.ey.com                         | <b>Helen Mok</b><br>+852 2849 9279<br>helen.mok@hk.ey.com                   |
| <b>Grace Tang</b><br>+852 2846 9889<br>grace.tang@hk.ey.com                                           | <b>Karina Wong</b><br>+852 2849 9175<br>karina.wong@hk.ey.com           | <b>Leo Wong</b><br>+852 2849 9165<br>leo.wong@hk.ey.com             | <b>Customer Tax Operations and Reporting Services</b>                             |                                                                             |
| <b>Jacqueline Chow</b><br>+852 2629 3122<br>jacqueline.chow@hk.ey.com                                 |                                                                         |                                                                     | <b>Paul Ho</b><br>+852 2849 9564<br>paul.ho@hk.ey.com                             |                                                                             |
| China Tax Services                                                                                    |                                                                         |                                                                     | US Tax Services                                                                   |                                                                             |
| <b>Ivan Chan</b><br>+852 2629 3828<br>ivan.chan@hk.ey.com                                             | <b>Sam Fan</b><br>+852 2849 9278<br>sam.fan@hk.ey.com                   | <b>Becky Lai</b><br>+852 2629 3188<br>becky.lai@hk.ey.com           | <b>Camelia Ho</b><br>+852 2849 9150<br>camelia.ho@hk.ey.com                       | <b>Michael Stenske</b><br>+852 2629 3058<br>michael.stenske@hk.ey.com       |
| <b>Carol Liu</b><br>+852 2629 3788<br>carol.liu@hk.ey.com                                             |                                                                         |                                                                     | <b>International Tax and Transaction Services</b>                                 |                                                                             |
| Payroll Operate                                                                                       |                                                                         |                                                                     | China Tax Services                                                                |                                                                             |
| <b>Vincent Hu</b><br>+852 3752 4885<br>vincent-wh.hu@hk.ey.com                                        | <b>Accounting Compliance and Reporting</b>                              |                                                                     | <b>Cindy Li</b><br>+852 2629 3608<br>cindy.jy.li@hk.ey.com                        |                                                                             |
|                                                                                                       | <b>Linda Liu</b><br>+86 21 2228 2801<br>linda-sy.liu@cn.ey.com          | <b>Cecilia Feng</b><br>+852 2846 9735<br>cecilia.feng@hk.ey.com     | <b>International Tax Services</b>                                                 |                                                                             |
| International Tax and Transaction Services                                                            |                                                                         |                                                                     | <b>Sophie Lindsay</b><br>+852 3189 4589<br>sophie.lindsay@hk.ey.com               | <b>Stuart Cioccarelli</b><br>+852 2675 2896<br>stuart.cioccarelli@hk.ey.com |
| International Tax Services                                                                            |                                                                         |                                                                     | Transfer Pricing Services                                                         |                                                                             |
| <b>Jo An Yee</b><br>+852 2846 9710<br>jo-an.yee@hk.ey.com                                             | <b>Sangeeth Aiyappa</b><br>+852 2629 3989<br>sangeeth.aiyappa@hk.ey.com | <b>Martin Richter</b><br>+852 2629 3938<br>martin.richter@hk.ey.com | <b>Rohit Narula</b><br>+852 2629 3549<br>rohit.narula@hk.ey.com                   | <b>Adam Williams</b><br>+852 2849 9589<br>adam-b.williams@hk.ey.com         |
|                                                                                                       | <b>Kenny Wei</b><br>+852 2629 3941<br>kenny.wei@hk.ey.com               |                                                                     | <b>Maggie To</b><br>+852 3752 4779<br>maggie.to@hk.ey.com                         | <b>Ruairi Lamb</b><br>+852 2846 9070<br>ruairi.lamb@hk.ey.com               |
| Transaction Tax Services                                                                              |                                                                         |                                                                     | Transfer Pricing Services                                                         |                                                                             |
| <b>David Chan</b><br>+852 2629 3228<br>david.chan@hk.ey.com                                           | <b>Jane Hui</b><br>+852 2629 3836<br>jane.hui@hk.ey.com                 |                                                                     | <b>Ka Lok Chu</b><br>+852 2629 3044<br>kalok.chu@hk.ey.com                        | <b>Justin Kyte</b><br>+852 2629 3880<br>justin.kyte@hk.ey.com               |
| People Advisory Services                                                                              |                                                                         |                                                                     | Transaction Tax Services                                                          |                                                                             |
| <b>Mary Chua</b><br>+852 2849 9448<br>mary.chua@hk.ey.com                                             | <b>Christina Li</b><br>+852 2629 3664<br>christina.li@hk.ey.com         | <b>Jeff Tang</b><br>+852 2515 4168<br>jeff.tk.tang@hk.ey.com        | <b>Rohit Narula</b><br>+852 2629 3549<br>rohit.narula@hk.ey.com                   |                                                                             |
|                                                                                                       |                                                                         | <b>Winnie Walker</b><br>+852 2629 3693<br>winnie.walker@hk.ey.com   |                                                                                   | <b>Paul Wen</b><br>+852 2629 3876<br>paul.wen@hk.ey.com                     |
|                                                                                                       |                                                                         |                                                                     |                                                                                   |                                                                             |
| Asia-Pacific Tax Centre                                                                               |                                                                         |                                                                     |                                                                                   |                                                                             |
| Tax Technology and Transformation Services                                                            |                                                                         | International Tax and Transaction Services                          |                                                                                   | Indirect tax                                                                |
| <b>Agnes Fok</b><br>+852 2629 3709<br>agnes.fok@hk.ey.com                                             |                                                                         | <b>US Tax Desk</b>                                                  |                                                                                   | <b>Shubhendu Misra</b><br>+852 2232 6578<br>shubhendu.misra@hk.ey.com       |
| <b>Robert Hardesty</b><br>+852 2629 3291<br>robert.hardesty@hk.ey.com                                 |                                                                         | <b>Jeremy Litton</b><br>+852 3471 2783<br>jeremy.litton@hk.ey.com   | <b>Winona Zhao</b><br>+852 2515 4148<br>winona.zhao1@hk.ey.com                    | <b>Andy Winthrop</b><br>+852 2629 3556<br>andy.p.winthrop@hk.ey.com         |
| <b>Albert Lee</b><br>+852 2629 3318<br>albert.lee@hk.ey.com                                           |                                                                         | <b>Operating Model Effectiveness</b>                                |                                                                                   | <b>Tax and Finance Operate</b>                                              |
|                                                                                                       |                                                                         | <b>Edvard Rinck</b><br>+852 9736 3038<br>edvard.rinck@hk.ey.com     | <b>Tracey Kuuskoski</b><br>+852 2675 2842<br>tracey.kuuskoski@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://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.

© 2024 Ernst & Young Tax Services Limited.  
All Rights Reserved.

02377-226Jpn  
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.