

Hong Kong Tax Alert

28 October 2022

2022 Issue No. 14

香港政府、国外源泉所得非課税制度(FSIE税制)の修正に関する法案公表

2022年6月、香港政府の財經事務及庫務局(以下、「FSTB」)は、香港のFSIE税制を修正するためのコンサルテーション・ペーパー(以下、「コンサルテーション・ペーパー」)を公表しました。香港において経済的実体を持たない事業体において、特定の受動的所得が香港で二重非課税となる点に対して、欧州連合(以下、「EU」)は懸念を有しております。当該コンサルテーション・ペーパーは、その懸念を払拭するために必要な改善点がまとまっています。

その後、EYは利害関係者の皆さまから頂戴したご意見やご質問を取りまとめて、本コンサルテーション・ペーパーに対する、EYの詳細な見解をFSTBに提出しました。

香港政府は10月28日、2022年度内国歳入法改正案(特定国外源泉所得に対する課税、以下、「修正法案」)を政府官報で公表しました¹。当該修正法案は立法会での可決を経て、修正FSIE税制として2023年1月1日に施行される見込みです。2023年1月1日はEUが設定した期限であり、これを過ぎると香港はEUのブラックリストに掲載される恐れがあります。

-
1. 修正法案は下記のリンクから入手できます。

<https://www.gld.gov.hk/eqazette/pdf/20222643/es32022264319.pdf>

修正FSIE税制についての過去のタックスアラートは、以下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/proposal-to-refine-hong-kongs-foreign-source-income-exemption-regime-for-passive-income
https://www.ey.com/en_cn/hong-kong-tax-alerts/proposed-refined-foreign-source-income-exemption-regime
https://www.ey.com/en_cn/hong-kong-tax-alerts/proposed-refined-foreign-source-income-exemption-regime-part-two

修正FSIE税制について、修正法案ではコンサルテーション・ペーパーと比較して、主に以下の点が変更されました。

1

配当金・譲渡益の資本参加免税について、「被投資会社から得られる所得のうち、受動的所得の占める割合が50%以下である」という要件は、本修正法案では「被投資会社は関連する所得を発生する直前12カ月以上を投資会社によって保有されている」という要件に置き換えられました。

2

本修正法案では、規制対象の金融機関(すなわち、保険会社、認可機関(銀行)、証券先物条例に基づいて規制活動の運営が認可された機関)が規制対象事業から得た利息収入、配当金、譲渡益と、内国歳入法に基づく優遇税制の恩恵を受けている納税者(適格コーポレート・トレジャリー・センター、適格船舶リース事業者など)は、修正FSIE税制の対象とはされておりません。

3

本修正法案では、オフショアファンド免税制度又は統一ファンド免税制度のもとで免税と認められる香港の認可ファンド、投資ファンドとその特別目的事業体は、特別に除外される事業体として修正FSIE税制の対象としておりません。その他の投資ファンドについては、修正FSIE税制の対象外となるためには、投資家の一部が非関連当事者であることや、ファンドマネジメント事業者がファンドが設立された国・地域の投資ファンドに対する規制の対象となることなどの、一定の条件が必要とされております。

4

本修正法案では、「純粹持株会社とは、他の企業の株式のみを保有し、その株式の取得、保有又は売却に付随する配当金、譲渡益、所得のみを得る会社」と定義されています。

これは、コンサルテーション・ペーパーにおける「純粹持株会社とは、その主たる機能として、企業の株式又は持分相当を取得・保有し、株式又は持分相当の配当金及び譲渡益を得る会社」という定義とは重要な違いがあります。

つまり、持株会社が、被投資会社へ融資も行う場合は、明確に純粹持株会社に該当せず、簡易化された実質的活動テストの適用が認められないと考えられます。

5

配当金の原資となる利益に外国税額が課税されており、当該配当金が修正FSIE税制のもとで香港の課税対象となる場合は、香港での片務的な税額控除（以下、「UTC」）を申請することができます。UTCの目的から、受取人が被投資会社の10%以上の持分を直接又は間接的に保有している場合は、受取人の5階層前までの外国税額支払いを税額控除対象として申請することが認められています。

香港と包括的な二重課税防止協定を締結している国・地域（以下、「CDTA締結国・地域」）で支払った外国税額と、非CDTA締結国・地域で支払った外国税額について、地域ごとの税額控除の取扱いを一致させるために、修正FSIE税制の下では、CDTA締結国・地域で支払った配当金の原資となる利益に対する税金についても、香港での税額控除の対象として認められます。

6

本修正法案では、譲渡益とは、パートナーシップ持分以外の株式の売却から得られる利益と定義されています。

7

本修正法案では、配当金については定義されておりませんが、会社又はその他の法人による配当のみを対象とし、ジェネラル・パートナーシップなどのその他のさまざまな事業体からの配当は含まれないと考えられます。

8

本修正法案では、知的財産からの収入（IP収益）は、知的財産の使用から得られる収益のみを対象とするため、知的財産の譲渡益は含まれません。

9

本修正法案には、修正FSIE税制のもとでの課税所得を発生するために生じた損失、又は税務上の減価償却費（又は税務上の減価償却費の振り戻し）を含む営業費用を考慮することを認める規定があります。

EYがFSTBに提出した見解が取り入れられた形となった、今回の修正FSIE税制改善を喜ばしく思います。これらの改善は、香港のアジアにおける競争相手に対する税務上の優位性を高めるものになるでしょう。

また、内国歳入局(以下、「IRD」)が、納税者が修正FSIE税制へ適切に対応できるように、次の措置を取ることもよい点だと考えます。

- (i) 専門部署を設置して、技術的サポートを提供し、納税者からの問い合わせに対応する。
- (ii) セクター別の設例を含んだガイダンス²を公表する。
- (iii) 修正法案が可決されるまでの間、暫定措置を採用し、納税者の申請に応じて、その運営状況が修正FSIE税制の下での経済的実体要件を満たすかどうかについての内国歳入局長官の意見書を無償で提供する。

本修正法案とIRDが公表するガイダンスや設例に関する詳細な分析は、次号のタックスアラートで提供します。それまでの間、上記についてご質問やご意見がある場合は、ご担当の税務専門家にご相談ください。

2. このガイダンスノートは近日中にIRDのウェブサイトにて公開される予定です。



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				
Business Tax Services / Global Compliance and Reporting				Business Tax Services / Global Compliance and Reporting				
Hong Kong Tax Services				Hong Kong Tax Services				
Wilson Cheng Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com		Jennifer Kam +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com		Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@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		Ming Lam +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com		
Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com		Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com		Helen Mok +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com		
Payroll Operate		Accounting Compliance and Reporting						
Vincent Hu +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com		Ernest Wong +86 21 2228 5808 ernest.wong@cn.ey.com		Cecilia Feng +852 2846 9735 cecilia.feng@hk.ey.com		Camelia Ho +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com		
International Tax and Transaction Services								
International Tax Services		Transfer Pricing Services						
Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		Sangeeth Aiyappa +852 2629 3989 sangeeth.aiyappa@hk.ey.com		Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com		Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com		
Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com						International Tax and Transaction Services		
Transaction Tax Services		Transfer Pricing Services					China Tax Services	
David Chan +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com	Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	Eric Lam +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com	Qiannan Lu +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com	Cindy Li +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com			Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com	
People Advisory Services							Transfer Pricing Services	
Robin Choi +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com	Mary Chua +852 2849 9448 mary.chua@hk.ey.com	Christina Li +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com	Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com	Winnie Walker +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com	Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com	Transaction Tax Services		
Asia-Pacific Tax Centre							Indirect tax	
Tax Technology and Transformation Services			International Tax and Transaction Services			Operating Model Effectiveness		
Agnes Fok +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com			US Tax Desk			Tax and Finance Operate		
Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com			Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com	Peggy Lok +852 2629 3866 peggy.lok@hk.ey.com	Shubhendu Misra +852 2232 6578 shubhendu.misra@hk.ey.com			
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com			Winona Zhao +852 2515 4148 winona.zhao1@hk.ey.com	Andy Winthrop +852 2629 3556 andy.p.winthrop@hk.ey.com			Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com	
			Alice Chung +852 3758 5902 alice.chung@hk.ey.com	Edvard Rinck +852 9736 3038 edvard.rinck@hk.ey.com				

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. 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.

© 2022 Ernst & Young Tax Services Limited.
All Rights Reserved.

00653-226Jpn 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



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