

「专利盒」 税务优惠



在香港推行「专利盒」税务优惠

香港政府于2024年3月28日在宪报刊登《2024年税务（修订）（知识产权收入的税务宽减）条例草案》（“《条例草案》”），实施「专利盒」税务优惠。条例草案的目的是通过税务优惠，鼓励香港企业进行更多研发及知识产权贸易活动（例如知识产权买卖和授权），巩固香港作为区域知识产权贸易中心的竞争力。

根据《条例草案》，如具资格知识产权资产的收入符合特定的条件，利得税率将降至5%。

具资格知识产权资产

根据「专利盒」税务优惠，有关收入必须来自具资格的知识产权资产。具资格的知识产权资产包括专利、植物品种权利及受版权保护的软件。

具资格的专利及植物品种权利不仅包括已获授予在香港或香港以外地方的专利和植物品种权利，还包括正在申请的专利或植物品种权利的。然而，如有关具资格知识产权资产是一项在香港境外申请或获授予的专利或植物品种，将需要符合额外规定。额外规定将不适用于在「专利盒」税务优惠生效后的24个月过渡期内提交的申请。

具资格知识产权收入

具资格知识产权收入的定义包括：-

1. 透过（不论在香港或香港以外地方）展示或使用具资格知识产权，或展示或使用该知识产权的权利；或透过（不论在香港或香港以外地方）传授或承诺传授与使用该知识产权有直接或间接关连的知识所得的收入；
2. 由出售具资格知识产权所产生的收入；
3. 凡某产品或服务销售价格有部分金额可归因于具资格知识产权，则该部分涉及的销售收入可按公正合理的基准（例如转让定价原则）归属该知识产权的价值；以及
4. 就具资格知识产权获得的相关保险、损害赔偿或补偿款额。

关联法

税务局将遵循经济合作与发展组织在侵蚀税基和转移利润（“BEPS”）方案第五项行动计划内提出的关联法，判断及厘定知识产权收入中可享受税务优惠待遇部分的比例。按照关联法，来自具资格知识产权资产的收入中符合资格享有税务优惠的部分，是按具资格开支在纳税人开发相关知识产权资产所招致的整体开支中所占的比例（即「关联比例」）计算。为方便追查和追溯具资格知识产权的研发开支和收入，相关的详细记录必须妥善保存。

特惠税率

「专利盒」税务优惠的特惠税率定为5%，大幅低于香港现行的一般利得税税率（即16.5%），此特惠税率可媲美其他境外「专利盒」机制的税率，以鼓励更多创科研发、转化应用及商品化。

对亏损及相关抵销的处理

为遵从BEPS方案第五项行动计划报告的规定，税务局会采用类似现时按不同税率征税的收入所产生的亏损予以互相抵销的机制处理。此意味着与获得「专利盒」税务优惠的收入有关的亏损可以与「专利盒」税务优惠税制以外的其他税率征税的应评税利润抵销，前提是可予抵销的亏损额须按税率差距作出调整。

例子：如纳税人从符合「专利盒」税务优惠税制（按5%的优惠税率）的活动中所招致的税项亏损为港币50,000元，并从其他征税的应评税利润获得了100,000港元（适用16.5%的标准税率），则港币15,152元（即港币50,000元 x 5%/16.5%）可用作抵销以其他征税的应评税利润。

立法时序

该《条例草案》已将于四月十日提交立法会审议。当《条例草案》表决通过，「专利盒」税务优惠将在2023/24课税年度开始生效。

总结

香港政府期望新推行的「专利盒」税务优惠可鼓励业界进行更多研发及知识产权贸易活动，从而为相关专业服务行业（包括法律服务、估值、管理、咨询及代理）创造更多商机和就业机会。随着发展和加强知识产权生态系统，香港政府期望香港可按照《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》发展成为国际创新科技中心和区域知识产权贸易中心。

联系我们

PKF 香港作为 PKF 国际的成员所之一，与 PKF 全球多达 150 个国家的成员所网络共享资源，为客户提供环球商务方案。我们于香港及中国内地提供全面的税务咨询与合规服务。我们的税务专业人员拥有丰富的香港、中国及国际税务经验。若你有任何服务需要，请联络我们的专业服务团队。

冯兴年
税务合伙人
henryfung@pkf-hk.com

刘竣玮
税务经理
jonathanlau@pkf-hk.com

黄学明
税务经理
tommywong@pkf-hk.com

李启谦
税务经理
davidli@pkf-hk.com

梁济鳞
税务经理
dicksonleung@pkf-hk.com

PKF 香港

香港铜锣湾威非路道十八号万国宝通中心二十六楼

电话：+852 2806 3822

电邮：enquiry@pkf-hk.com

网址：www.pkf-hk.com

[in](https://www.linkedin.com/company/pkf-hong-kong/) [Linkedin.com/company/pkf-hong-kong/](https://www.linkedin.com/company/pkf-hong-kong/)

[f](https://www.facebook.com/PKFhk) <https://www.facebook.com/PKFhk>



在微信追踪我们
扫描二维码以获得
PKF香港最新资讯

IMPORTANT NOTE: The information contained in this document is only for general information and is not intended to address the circumstances of any particular entities or individuals. Accordingly, this document does not constitute accounting, tax, legal, investment, consulting, or other professional advice or services. No action should be taken solely on the basis of the contents of this document which only contain a brief outline of the relevant laws. Before taking any action, please ensure that you obtain advice specific to your circumstances from your usual PKF tax partners or other tax advisers or liaise with the relevant tax authorities. We accept no responsibility or liability to any persons choosing to take action or implement business plans or activities solely or partially based on this document.

© 2024 PKF 香港 | All Rights Reserved

PKF Hong Kong Limited is a member of PKF Global, the network of member firms of PKF International Limited and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm(s).