

外地收入豁免征税 (FSIE) 的更新：扩大境外来源的处置收益的徵稅范围



外地豁免徵稅的更新：擴大境外來源的處置收益的徵稅範圍

《2023年稅務(修訂)(外地處置收益徵稅)條例草案》(「修訂條例草案」)於2023年10月13日刊憲「修訂條例草案」修訂了香港的外地收入豁免徵稅(“FSIE”)制度，將境外來源的處置收益的範圍擴大到涵蓋所有類型的財產，但買賣商獲得的處置收益除外。現行的例外情況，包括經濟實質要求、持股要求和關聯要求，將保持不變，並同樣適用於不同類型的處置收益。此外，「修訂條例草案」還將引入一項適用於集團內部轉讓的寬免措施，就關聯實體之間的財產轉讓，延後徵稅，但須遵守具體的反濫用規則。擴大後的FSIE 制度預計將於2024年1月1日生效。

主要修訂內容

受涵蓋的收入

目前，只有出售實體股權產生的處置收益才須遵守 FSIE 制度。「修訂條例草案」將擴大處置收益的範圍，將任何不動產或動產納入。在這種情況下，「不動產」是指土地和建築物，而「動產」是指所有其他類型的財產，包括股權和知識產權。

與買賣商相關的豁免

由於 FSIE 制度專門針對境外來源的被动收入，因此「修訂條例草案」將得自或附帶於某實體作為買賣商的業務的非知識產權處置收益提供豁免。在這種情況下，「買賣商」是指任何在其通常業務運作時出售或要約出售財產的實體。

處置收益的集團內部轉讓寬免

如果財產在集團內部之間轉讓(即一個實體在另一個實體中擁有至少75%的直接或間接實益權益或表決權，或者如果第三個實體對該兩個實體享有相聯權益)並且兩個實體在出售時均需繳納香港利得稅，「修訂條例草案」引入了一項適用於集團內部轉讓的寬免措施。

為了防止濫用救濟，如在標的出售之後2年內，在以下情況下，救濟將停止適用：-

- 出售方或取得方已不再須被徵收利得稅； 或
- 出售方及取得方不再是彼此相聯的。

稅務局局長意見 / 事先裁定

為了提高稅務明確性，受影響的納稅人可就非知識產權處置收益是否符合經濟實質要求申請稅務局局長意見。如果已經就境外來源利息、股息和/或股權處置收益的經濟實質要求取得有利的稅務局局長意見，則可以申請擴大該意見的範圍，以額外涵蓋擴大後的FSIE下的相關處置收益。

待「修訂條例草案」通過及生效後，就符合經濟實質要求而言，納稅人只能夠申請事先裁定。

我们如何提供协助

随着 FSIE 制度扩大到涵盖所有类型的财产处置收益，受影响的纳税人应主动评估其税务风险，必要时寻求税务建议，包括新宽免措施的适用性。对于在扩大 FSIE 制度的情况下寻求税务确定性的纳税人，我们建议应申请税务局局长意见或事先裁定。

如果您对上述任何问题有任何疑问或希望寻求协助，请随时联络我们的税务主管。

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

梁济麟
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



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



<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.

© 2023 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).