PKF 香港

外地收入豁免征稅(FSIE)的更新：擴大境外來源的處置收益的徵稅範圍

二零二三年十一月八日

www.pkf-hk.com

外地豁免徵税的更新：擴大境外來源的處置收益的徵税範圍

《2023年税務(修訂)(外地處置收益徵税)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税（“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，延後徵税，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。

與買賣商相關的豁除

由於 FSIE 制度專門針對境外來源的被動收入，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税，「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税； 或
- 出售方及取得方不再是彼此相聯的。

税務局局長意見 / 事先裁定

為了提高税務明確性，受影響的納税人可就非知識產權處置收益是否符合經濟實質要求申請税務局局長意見。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税務局局長意見，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，納税人只能夠申請事先裁定。

我們如何提供協助

隨著 FSIE 制度擴大到涵蓋所有類型的財產處置收益，受影響的納稅人應主動評估其稅務風險，必要時尋求稅務建議，包括新寬免措施的適用性。 對於在擴大 FSIE 制度的情況下尋求稅務確定性的納稅人，我們建議應申請稅務局局長意見或事先裁定。

如果您對上述任何問題有任何疑問或希望尋求協助，請隨時聯絡我們的稅務主管。

聯繫我們

PKF 香港作為 PKF 國際的成員所之一，與 PKF 全球多達 150 個國家的成員所網絡共享資源，為客戶提供環球商務方案。我們於香港及中國內地提供全面的稅務諮詢與合規服務。我們的稅務專業人員擁有豐富的香港、中國及國際稅務經驗。若你有任何服務需要，請聯絡我們的專業服務團隊。

馮興年	劉竣瑋	黃學明	李啟謙	梁濟鱗
稅務合伙人	稅務經理	稅務經理	稅務經理	稅務經理
henryfung@pkf-hk.com	jonathanlau@pkf-hk.com	tommywong@pkf-hk.com	davidli@pkf-hk.com	dicksonleung@pkf-hk.com

PKF香港

香港銅鑼灣威非路道十八號萬國寶通中心二十六樓

電話： +852 2806 3822

電郵： enquiry@pkf-hk.com

網址： www.pkf-hk.com

linkedin.com/company/pkf-hong-kong/

https://www.facebook.com/PKFhk

在微信追踪我們

掃瞄二维碼以獲得
PKF香港最新資訊

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 Limited | 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).