

2018/19 年度香港政府財政預算案短評

概況

2018年2月28日，香港財政司司長陳茂波於立法會宣讀其任內第二份財政預算案。

隨著活躍的全球經濟增長，2017年香港本地生產總值錄得顯著升幅，按年實質增長為3.8%，約為去年1.9%的本地生產總值增長的兩倍，並為過去6年來增長最快的一年。然而，由於美國聯邦儲備局逐漸加息以及各主要經濟體的中央銀行可能對目前寬鬆的貨幣政策作出改變，使全球貨幣環境進一步複雜化。在聯繫匯率制度下，香港的利率預計最終會上升。在可預見的未來，本地資產價格和經濟氣氛亦可能會受到波動。另一方面，隨著經濟復甦，勞工市場達到全民就業狀態，總就業人數保持增長。經季節性調整的失業率維持於3%，為近20年來的低位。通脹方面，由於外圍通脹壓力較低以及本地成本升幅溫和，2017年基本通脹率進一步下降至1.7%，較2016年低出0.6%。

儘管主要經濟體有所成長，但近期的經濟前景仍不穩定。針對2016年英國脫歐公投所作出離開歐盟的決定，英國已踏出決定性的一步，援用里斯本條約第50條於2019年3月29日或之前脫離歐盟。英國與歐盟之間就脫歐條款及雙方未來經濟關係的持續談判仍然會為全球經濟帶來難以預測的影響。此外，在世界各地地緣政治局勢緊張及保護主義情緒上升的情況影響下，導致全球經濟環境有更多不確定因素，香港亦無法避免受到影響。

在2017/18年度，香港政府錄得了1,380億港元的財政盈餘，較原先預測的163億港元增加1,217億港元。正如今年財政預算案所言，政府正採取前瞻性與策略性的理財方針，善用盈餘，為香港投資、為市民紓困。為了提高香港的整體競爭力及改善民生，預算案提出了以下的措施：

摘要

財政/稅務措施

1	首200萬元的合資格研發開支扣稅將從100%提高到300%，其餘的將提高到200%扣稅
2	把薪俸稅的稅階由現時四萬五千元擴闊至五萬元，並由四個稅階增至五個，邊際稅率分別調整為百分之二、六、十、十四及十七
3	寬減二零一七/一八年度百分之七十五的利得稅，薪俸稅和個人入息課稅，上限為三萬元
4	增加供養父母或祖父母的免稅額，供養五十五至五十九歲父母或祖父母的免稅額則增加至二萬五千元，供養六十歲或以上父母或祖父母的免稅額增加至五萬元
5	增加子女基本及額外免稅額至十二萬元
6	寬免二零一八/一九年度四季的差餉，以每戶每季二千五百元為上限

長遠發展規劃政策

1	將債務票據的稅務豁免範圍擴展至所有年期的債務票據
2	為配合推動貿易及物流業朝高增值方向發展，政府會把報關費的上限定於二百元
3	為吸引跨國和內地企業在香港成立企業財資中心，政府會再修訂《稅務條例》，將利得稅寬減的適用範圍，擴展至合資格企業財資中心向其在岸相聯法團提供的指明財資業務。

引言

為避免被國際社會列入黑名單以及在經濟合作暨發展組織（“經合組織”）所施加的壓力下，香港政府已開始實施由經合組織提出的最低標準，以打擊侵蝕稅基及轉移利潤（“BEPS”）問題和跨境逃稅行為。在通過《2016年稅務（修訂）（第3號）條例》後，香港已開始實施符合經合組織製定之共同匯報標準的“自動交換財務帳戶資料”。此外，《2017年稅務（修訂）（第6號）條例》（第6號條例草案）已於2018年1月10日提交立法會進行二讀，旨在將若干轉讓定價政策編入稅務條例，並執行經合組織計畫方案中的主要行動。

自動交換財務帳戶資料（“AEOI”）

什麼是 AEOI

AEOI 是一種新的國際標準化體系，要求金融機構每年向稅務局提交 AEOI 申報稅務管轄區的稅務居民持有的財務帳戶的信息，然後稅務局會將該信息與申報稅務管轄區的稅務機關進行交換。申報帳戶需匯報的資料包括：

- 1) 帳戶持有人的資料 - 姓名，地址，稅務居住地，納稅人識別號等；
- 2) 帳戶編號及在指定資料期間或其他適當的申報期終結時的帳戶結餘；
- 3) 託管帳戶 - 支付給該帳戶的利息、股息、出售或贖回金融資產所得的總收益；及
- 4) 存款帳戶 - 支付給該帳戶的利息總額。

首次交換安排將於 2018 年執行。截至目前，香港共有 75 個申報稅務管轄區，包括日本、中國大陸、加拿大、英國等。此外，香港政府正在嘗試修改稅務條例，為香港參與多邊稅務公約鋪路，進一步加快香港 AEOI 網絡的擴張。

AEOI 對納稅人的影響

當 AEOI 推行後，不同管轄區的稅務機關會從其他稅務管轄區獲得之前難以取得的所屬稅務居民之財務帳戶信息，我們預計這些稅務機關將更積極地質疑納稅人的稅務狀況，特別是那些在多個稅務管轄區獲得收入並持有財務帳戶的納稅人。一般而言，要斷定某人是否屬某個稅務管轄區的稅務居民，取決於該人身處之地或逗留於某地的時間（例如一個課稅年度超過 183 天），或如屬企業的情況，根據該企業成為法團的地點或行使中央管理及控制的地點。但是，不同的稅務管轄區在其各自法律中對稅務居民的定義各有不同。因此，納稅人有可能成為多於一個稅務管轄區的稅務居民，這可能導致其面臨來自多個稅務管轄區的質疑。

為了盡量減少稅務處罰的風險，建議納稅人應審核他們的稅務居住地，並確保在產生應評稅利潤的稅務管轄區進行正確的稅務申報。對於可能在多個稅務管轄區徵稅的收入，納稅人可以在其所屬的稅務管轄區中，根據雙重課稅寬免的安排下申請稅收抵免。由於稅務機關對過去年度的質疑而產生的額外稅收，香港政府已建議將境外收入稅收抵免的期限延長至有關課稅年度結束後的 6 年內；或作出施加評稅或補加評稅的日期後的 6 個月內，兩者以較遲者為準。

給納稅人的建議

隨著 AEOI 逐漸成為國際申報標準，建議有外派僱員至其他稅務管轄區或進行跨國業務的企業對自身的人力資源及稅務政策進行審核，以降低潛在的稅務風險。

作為僱主，企業可考慮協助外派僱員應對由 AEOI 帶來的新申報標準，包括協助其判斷自身稅務居民的身份，以及為其在居住地及接受派遣稅務管轄區進行個人收入的申報等等。另外，建議僱主考慮設立合適的稅務方案，或協助外派僱員向其為稅務居民的稅務管轄區申請稅收抵免，尤其當外派僱員因僱主的派遣而遭受雙重徵稅的情況下。事先清晰的溝通及安排有助於減少由於作出錯誤的自我證明或稅務申報而被懲處的風險，同時也有利於增進外派員工的士氣。

作為企業納稅人，企業在進行跨境業務前應全面了解當地的稅務政策或向稅務顧問進行諮詢，從而清晰了解并充分利用可適用的稅收減免或抵免政策。與多個稅務管轄區進行集團內業務的企業，應恰當規劃并記錄其轉讓定價政策，並注意保存完整的稅務申報記錄以及相關的支持文檔以備稅務機構的詢問及審查。

轉讓定價文檔包括國別報告

一旦立法會通過第6號條例草案，香港將正式實施由經合組織訂立的三層標準模式轉讓定價文檔，包括主體檔案、本地檔案及國別報告。

預計從2018年4月1日開始的財政年度起，香港企業將被要求在其會計年度結束后的6個月內提交主體檔案及本地檔案。與相關的措施諮詢文件相比，豁免提交主體檔案及本地檔案的標準進一步降低。根據第6號條例草案的建議，對於符合以下三個條件中的任何兩個條件的企業提出豁免提交主體檔案和本地檔案：年總收入不超過2億港元；總資產不超過2億港元；及不超過100名員工。

儘管有上述規定，但若某一特定類別的關聯交易總額沒有達到下述條件，則該類別的交易無需涵蓋在本地檔案中。

- 1) 資產所有權轉讓（金融資產和無形資產除外）：2.2億港元；
- 2) 金融資產轉讓：1.1億港元；
- 3) 無形資產所有權轉讓：1.1億港元；以及
- 4) 其他關聯交易（例如服務或專利權收入等）：4,400萬港元

如所有類別的交易總額均未達到上述條件，則豁免企業提交主體檔案和本地檔案。

同時，若跨國企業集團的年度合併集團總收入未超過68億港元，則豁免該跨國企業集團提交國別報告。否則，跨國企業集團稅務居住地位於香港的最終控股公司，或跨國企業集團最終控股公司所在稅務管轄區不要求提交國別報告或與香港之間無有效交換機制的香港成員公司，須就其在2018年1月1日或以後開始的會計年度準備國別報告及國別申報表，並於該會計年度最後一日起的12個月內提交至香港稅務局。

跨國企業或從事跨境關聯業務的企業應審視其目前的經營業務以判斷是否會受到新條例的影響，并繼續留意情況的發展。

如閣下希望對上述內容作進一步查詢，請致電(852)3929-4800與我們的專業顧問聯繫。

聯繫方式：

如需索取更多信息，請聯繫我們：

Edmond Poon
CEO, 稅務董事
電話: (852) 3929 4912
電郵: edmond.poon@aoba.com.hk

關於青葉浩勤集團：

青葉浩勤集團由位於香港、廣州和北京的會計師事務所和全方位服務顧問公司組成。自1989年起，持續為我們的客戶提供優質高效的專業服務。

網址: www.aoba.com.hk

香港: 香港灣仔港灣道30號新鴻基中心3樓301室

電話: (852) 2802 1092 傳真: (852) 2850 7151

廣州： 廣州市天河區體育西路 109 號高盛大廈 12 樓 B 室
電話: (86) 20-3878 5798 傳真: (86) 20-3878 5337
北京： 北京市朝陽區建國門外大街 24 号東海中心 605 室
電話: (86) 10-6522 8158 傳真: (86) 10-6512 7168

本文僅為我們對最近頒布的法律法規作出的一般性建議，所涵蓋的所有信息僅供參考。本文的發佈并不構成提供專業的建議或服務。我們並不保證所提供信息的準確性或完整性。閣下在採用本文所含的信息前應先征詢專業意見。對於採用或依賴本文而引至的損失，我們概不負擔任何責任。

© 2018 Aoba Business Consulting Limited. 版權所有。