

# 香港稅務 簡報

2021年4月28日  
2021年 第5期

## 香港通過新法，為附帶權益提供稅務優惠

今天，《2021年稅務（修訂）（附帶權益的稅務寬減）條例草案》（《條例草案》）在立法會三讀通過。預計通過後的條例草案將於下週五刊憲並正式納入香港法律（新法律）。

新法律基本上保持條例草案原文。關於條例草案原文的詳細討論，請參閱2021年1月28日（2021年第1期）發佈的《香港稅務簡報》<sup>1</sup>。

新法律規定，對於合資格人士於2020年4月1日或之後就在香港向合資格支付人提供投資管理服務所收取或應累算的合資格附帶權益，如果該等合資格附帶權益來源於與合資格支付人開展適用交易所賺取的利潤，且滿足實質活動要求，則可按0%的稅率繳納利得稅。就合資格僱員而言，如果受僱入息是由合資格人士的合資格附帶權益所分發，而有關的權益合乎新法律規定的利得稅豁免，則可在計算合資格僱員的應繳薪俸稅時剔除受僱入息中的全部合資格附帶權益。

---

1. 可通過以下連結下載該簡報：  
[https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en\\_cn/topics/hong-kong-tax-alerts/ey-hk-tax-alert-28-jan-2021-issue-no-1-tc.pdf](https://assets.ey.com/content/dam/ey-sites/ey-com/en_cn/topics/hong-kong-tax-alerts/ey-hk-tax-alert-28-jan-2021-issue-no-1-tc.pdf)



## 安永的觀察

### 與統一基金豁免制度的聯繫

與《條例草案》一致，新法律附表16D第4(2)(d)條規定，僅根據《稅務條例》第20AN及20AO條（統一基金豁免制度）豁免利得稅的利潤產生的附帶權益可享受附帶權益稅務寬減。因此，根據新法律，來源於香港以外國家或地區的收入（指不在香港利得稅徵稅範圍內的收入，而非根據統一基金豁免制度豁免利得稅的收入）產生的附帶權益不符合資格享受附帶權益稅務寬減。

可是，這未必意味來源於香港以外國家或地區的收入所產生的所有附帶權益均需繳納香港利得稅。附帶權益是否需繳稅取決於具體情況。附帶權益的稅務處理較為複雜。如有問題，請聯繫你的稅務顧問。

### 從合資格人士的合資格附帶權益分發的受僱入息

與條例草案一致，新法律附表16D第8(3)條對如何根據附帶權益薪俸稅稅務寬減制度計算合資格僱員的應課稅入息作出規定。根據公式，只有受僱入息是從合資格人士收取或應累算的合資格附帶權益所分發，而有關的權益也合乎新法律附表16D第4條規定的利得稅寬減，方可豁免薪俸稅。

合資格僱員通過海外特定目的附帶權益實體（如投資基金的特殊有限合夥或普通合夥人，而非香港投資經理/顧問）收取附帶權益，由於業務原因採用靈活的附帶權益架構的做法十分普遍。此類附帶權益架構或附帶權益流是否符合享受薪俸稅稅務寬減的條件尚不確定。

可是，政府當局表示如果附帶權益並非由合資格人士向合資格僱員直接分發，但該僱員可提供相關文件證明其符合稅務寬減的資格，則其仍有資格享受薪俸稅稅務寬減。香港稅務局將根據具體情況，評估合資格支付人直接（或通過導管實體）而非通過合資格人士向僱員分發的附帶權益是否有資格享受薪俸稅稅務寬減。香港稅務局會適時提供更多有關其他證明文件要求的指引和詳情。

### 香港金融管理局（金管局）核證

金管局近期進行了“軟諮詢”，向業界搜集關於金管局核證申請機制的意見。儘管金管局在核證申請時間方面提供了靈活性（即前期核證並非必須），但在向金管局申請核證時，投資基金目前還需向香港稅務局申請，確認其是否符合《稅務條例》第20AM條所載“基金”的定義。

此外，就審計報告要求而言，金管局目前已明確規定獨立審計師僅需評估投資基金是否進行私募股權投資，與合資格人士實質活動情況有關的特定資料（如員工人數、營運開支金額等）是否屬實。審計報告不對享受稅務寬減制度的其他條件進行評估。因此，預計納稅人在其納稅申報表中申請稅務優惠時，香港稅務局將對享受稅務寬減的所有條件進行審查和評估。

如果希望了解如何從新法律中獲益，請聯絡你的稅務顧問。





香港辦事處  
陳瑞娟，香港及澳門區主管合夥人  
香港中環添美道1號中信大廈22樓  
電話: +852 2846 9888 / 傳真: +852 2868 4432

其他行業				金融服務	
陳子恆 香港及澳門區稅務主管合夥人 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com				何耀波 香港稅務主管合夥人 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
企業稅諮詢服務 / 全球合規及報告服務				企業稅諮詢服務 / 全球合規及報告服務	
香港稅務服務				香港稅務服務	
鄭傑榮 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com		梁美儀 +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	
馬文珊 +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com		鄧卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com		王文暉 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	
中國稅務服務				中國稅務服務	
陳雙榮 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		張譚頌 +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com		范家珩 +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	
黎頌喜 +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		劉昭華 +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com		美國稅務服務	
國際及併購重組稅務諮詢服務				國際及併購重組稅務諮詢服務	
國際稅務諮詢服務				國際稅務諮詢服務	
俞玉茵 +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		李偉達 +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com		韋偉 +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com	
併購重組稅務諮詢服務				併購重組稅務諮詢服務	
陳子恆 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com		許津瑜 +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com		林宇衡 +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com	
陸倩南 +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com		蔡智輝 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com		鄭添之 +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com	
人力資本服務				溫志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com	
張觀媚 +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com		羅志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com		羅志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com	

亞太區稅務中心			
稅務科技服務	國際及併購重組稅務諮詢服務	間接稅諮詢服務	全球合規及報告服務
李海強 +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com  羅達迪 +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com	美國稅務服務	Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com	林伶慧 +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com
	傑利頓 +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com		
	運營效能優化服務		
	Edvard Rinck +852 2675 2834 edvard.rinck@hk.ey.com		

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是建設更美好的商業世界。我們致力幫助客戶、員工及社會各界創造長期價值，同時在資本市場建立信任。

在數據及科技賦能下，安永的多元化團隊通過鑒證服務，於150多個國家及地區構建信任，並協助企業成長、轉型和運營。

在審計、諮詢、法律、戰略、稅務與交易的專業服務領域，安永團隊對當前最複雜迫切的挑戰，提出更好的問題，從而發掘創新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構均為獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。如需了解安永如何收集及使用個人資料，以及在個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述，請瀏覽ey.com/privacy。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

關於安永的稅務服務

企業要獲得成功，業務必須有穩健的基礎，並持續實現增長。安永堅信主動盡責地管理稅務責任可對貴公司的成功起到重要作用。因此，不論貴公司的業務在何處，不論貴公司需要何種稅務服務，我們在150多個國家的50,000名稅務專業人員都能夠為貴公司提供適當的專業知識、商務經驗、一致的工作方法和堅定不移地作出提供優質服務的承諾。

© 2021 安永稅務及諮詢有限公司。版權所有。APAC no. 03012249 ED None

本材料是為提供一般信息的用途編制，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/china



關注安永微信公眾號  
掃描二維碼 (QR code)，  
獲取最新資訊。