

Hong Kong Tax Alert

17 October 2023

2023 Issue No. 12

香港、国外源泉譲渡益の対象範囲を拡大するための修正法案が公表

2023年10月13日(金)に公表された国外源泉所得非課税(以下、「FSIE税制」)制度¹の修正法案では、対象資産の範囲が、株式持分以外のあらゆる種類の資産の譲渡益も対象となるように拡大されました。

香港のFSIE税制に関するこの変更は、欧州連合(以下、「EU」)が2022年12月に発表したFSIE税制に関するガイダンスに準拠するための提案です。香港がこのような対応を行わず、EUにより税務面で非協力的な国・地域としてブラックリストに掲載された場合には、EU加盟国による税務上の対抗措置(関係する国・地域においての源泉徴収税の引き上げなど)の対象となる可能性があります。

修正法案の内容の多くは、政府がこれまで利害関係者向けに実施した説明会で示してきたものです。この内容に関する議論の詳細については、2023年9月20日付EY Japan税務ニュース「香港、国内源泉の譲渡益に対する課税の確実性、及び国外源泉所得非課税(FSIE税制)制度の修正に関する最新情報」をご参照ください。

注記:

1. The Government of the Hong Kong Special Administrative Region Gazette (legco.gov.hk) www.legco.gov.hk/yr2023/english/bills/b202310131.pdf (2023年11月14日アクセス)

グループ内譲渡に係る軽減措置

非IP資産の譲渡益(IP=知的財産)

これまでの説明会で示された内容と比較して特に注目すべき点は、グループ内譲渡に係る軽減措置の適用条件が、譲渡人と譲受人の双方について、譲渡後6年間は香港事業所得税の課税対象となる必要があるとされていたものが、譲渡後2年間という条件に修正された点です。譲渡人と譲受人が譲渡時に関連性を有し、その関連性を譲渡後2年間維持する必要があるという条件は、これまでに示されてきた内容から変更ありません。

譲渡後の2年間に、(a)譲渡人または譲受人のいずれかが香港の事業所得税の課税対象でなくなる場合、又は、(b)譲渡人と譲受人の関連性が維持されず解消となる場合には、それまで認められたグループ内譲渡に係る軽減措置が撤回されることとなります。結果として、(a)又は(b)のいずれかが発生した年度で当該譲渡益は課税対象となります。

このような課税の査定は、譲渡人又は譲受人のいずれの名義でも実施可能であり、関連する税金は、内国歳入法(以下、「IRO」)の規定に従い、譲渡人又は譲受人から回収されることとなります。

IP資産の譲渡益

グループ内譲渡の軽減措置がIP資産の譲渡益に適用され、IP資産の譲受人がその後、当該IP資産を売却する場合、提案されている修正FSIE税制の下で国外源泉と見なされて免税対象となる譲渡益の割合は、ネクサス比率により決定されます³。

この点に関して、本法案は、関連するIP資産について譲渡人が負担した適格R&D支出および非適格R&D支出は、譲受人が支出したものと見なされることを規定しています。つまり、譲渡人が負担したこのようなR&D支出は、譲受人がネクサス比率を計算する際に、譲受人の適格R&D支出及び非適格R&D支出として含まれることとなります。

注記:

3. IROのスケジュール17FCのセクション4で定義されているR&D支出の割合を指します。

$$F = QE \times 130\% / (QE + NE)$$

Fとは、R&D支出の割合をいう。

QEとは、適格IP収益を発生する適格知的財産(対象となる知的財産)に関して負担した適格R&D支出をいう。

NEとは、対象となる知的財産に関して負担した非適格R&D支出をいう。



FSIE税制修正法案の主な特徴

下表は、FSIE税制修正法案の主な特徴を示しています。

特徴	修正法案に含まれる関連規定
1. 対象資産	<ul style="list-style-type: none">▶ 網羅的ではない資産リストが組み込まれる。▶ 修正法案では、対象には、すべてのIP資産譲渡益や非IP資産譲渡益が含まれる。非IP資産譲渡益は資産の売却によって得られる利益を意味するが、これにIP資産譲渡益は含まれない。資産は、あらゆる動産又は不動産を指す。
2. 適用免除や軽減措置	<ul style="list-style-type: none">▶ 規制対象金融機関や既存の優遇税制が認められる納税者に対する免除措置は引き続き適用される。▶ トレーダー事業から生じる、又は事業に付随する譲渡益は対象外となる。<ul style="list-style-type: none">▶ トレーダー: 通常取引過程で資産を売却する、又は売却を申し出る者▶ トレーダーが香港で事業を行っている場合であっても、トレーディング所得(すなわち、提案された修正法案の下で対象となる資産の譲渡益)を生み出す実質的な事業活動は、依然として香港域外で発生したもものとして、国外源泉所得であるとの請求権を損なわずに、IROのセクション14に基づいて、引き続き、非課税扱いとなる可能性がある。同時に、このような譲渡益は、提案されているFSIE税制修正法案の適用対象とならない▶ グループ内軽減措置の下、IP資産及び非IP資産がグループ内で譲渡された場合、当該資産の譲渡益に課せられる税金を繰り延べることができ、以下の条件と濫用防止規定が適用される。<ul style="list-style-type: none">▶ 譲渡人と譲受人の双方について、対象資産の譲渡時に香港の事業所得税が課されている▶ 関連性に関する75%の基準値を満たす。なお、関連性は被投資企業に対する直接的又は間接的な受益持分、又は議決権を参照して決定される▶ 譲渡後2年間、関連性を維持する▶ 譲渡人と譲受人の双方について、譲渡後2年間は香港の事業所得税が課される▶ 譲渡人: 利益や損失が出ないような対価で売却したものと見なされる▶ 譲受人: 譲渡人と同一の取得価額・取得日で取得したと見なされる
3. 実施時期	<ul style="list-style-type: none">▶ この法案は、EUの要件を満たすために、2024年1月1日からの施行となる予定

EYの所見

EYは、政府がこれまで実施した説明会で利害関係者から出された意見を多く取り入れていることを歓迎します。特に、トレーダーによる譲渡益について、実質的な事業活動を香港で行うことを条件とはせず、提案されているFSIE税制修正法案の適用対象から除外すべきという私たちの提案を受け入れました。そうしなければ、そのような譲渡益についてオフショア請求権が著しく損なわれることとなります。

しかし、グループ内軽減措置が認められるために、譲渡人と譲受人の双方について譲渡後2年間は香港の事業所得税の課税対象となる必要があるという要件は、譲渡人が譲渡後すぐに清算されるグループ再編の妨げになる可能性があります。

上記についてご質問やご意見がある場合は、ご担当の税務専門家にご相談ください。

Hong Kong office

Jasmine Lee, Managing Partner, Hong Kong & Macau

27/F One Taikoo Place, 979 King's Road, Quarry Bay, Hong Kong

Tel: +852 2846 9888 Fax: +852 2868 4432

Non-financial Services				Financial Services		
Wilson Cheng Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com				Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com		
Business Tax Services / Global Compliance and Reporting				Business Tax Services / Global Compliance and Reporting		
Hong Kong Tax Services				Hong Kong Tax Services		
Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com	Jennifer Kam +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com		Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	Ming Lam +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com	
May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	Ada Ma +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com	Ricky Tam +852 2629 3752 ricky.tam@hk.ey.com		Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	Helen Mok +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com	
Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com	Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	Leo Wong +852 2849 9165 leo.wong@hk.ey.com		Customer Tax Operations and Reporting Services		
Jacqueline Chow +852 2629 3122 jacqueline.chow@hk.ey.com				Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com		
China Tax Services				US Tax Services		
Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com	Sam Fan +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	Becky Lai +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com		Camelia Ho +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com	Michael Stenske +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com	
Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com				International Tax and Transaction Services		
Payroll Operate		Accounting Compliance and Reporting		China Tax Services		
Vincent Hu +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com	Linda Liu +86 21 2228 2801 linda-sy.liu@cn.ey.com	Cecilia Feng +852 2846 9735 cecilia.feng@hk.ey.com		Cindy Li +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com		
International Tax and Transaction Services						
International Tax Services		Transfer Pricing Services		International Tax Services		
Jo An Yee +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		Sangeeth Aiyappa +852 2629 3989 sangeeth.aiyappa@hk.ey.com	Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com		Sophie Lindsay +852 3189 4589 sophie.lindsay@hk.ey.com	Stuart Cioccarelli +852 2675 2896 stuart.cioccarelli@hk.ey.com
		Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com			Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com	Adam Williams +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com
				Maggie To +852 3752 4779 maggie.to@hk.ey.com	Ruairi Lamb +852 2846 9070 ruairi.lamb@hk.ey.com	
Transaction Tax Services						
				Transfer Pricing Services		
				Ka Lok Chu +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com	Justin Kyte +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com	
Transaction Tax Services				Transaction Tax Services		
David Chan +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com	Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	Eric Lam +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com	Qiannan Lu +852 2675 2922 qiannan.lu@hk.ey.com	Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com		
People Advisory Services						
Robin Choi +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com	Mary Chua +852 2849 9448 mary.chua@hk.ey.com	Christina Li +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com	Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com	Winnie Walker +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com	Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com	
Asia-Pacific Tax Centre						
Tax Technology and Transformation Services		International Tax and Transaction Services		Indirect tax		
Agnes Fok +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com		US Tax Desk		Shubhendu Misra +852 2232 6578 shubhendu.misra@hk.ey.com		
Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com		Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com	Peggy Lok +852 2629 3866 peggy.lok@hk.ey.com	Andy Winthrop +852 2629 3556 andy.p.winthrop@hk.ey.com		
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com		Winona Zhao +852 2515 4148 winona.zhao1@hk.ey.com				
		Operating Model Effectiveness		Tax and Finance Operate		
		Alice Chung +852 3758 5902 alice.chung@hk.ey.com	Edvard Rinck +852 9736 3038 edvard.rinck@hk.ey.com	Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com		

EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

About EY's Tax services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our 50,000 talented tax professionals, in more than 150 countries, give you technical knowledge, business experience, consistency and an unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

© 2023 Ernst & Young Tax Services Limited.
All Rights Reserved.

01867-226Jpn ED None.

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/china



Follow us on WeChat
Scan the QR code and stay up-to-date
with the latest EY news.