



## 香港稅務學會

### 有關於 2017/2018 年度財政預算案建議

由於美國利率上升為全球資本市場帶來波動，加上英國脫歐以及美國新任總統的新貿易政策為全球貿易及經濟環境帶來不明朗因素，香港必需繼續尋求方法加強其作為國際商業及金融中心的競爭力。

由於亞洲地區內許多傳統上依賴勞動生產力的經濟體迅速轉變為倚重創新及高科技的發展模式，本會相信，政府可採取更多的措施優化香港的經濟結構，例如促進香港的研究和開發活動及鼓勵企業家在港創業。

隨著經濟合作與發展組織（“OECD”）的稅基侵蝕及利潤轉移（“BEPS”）項目進入實施階段，香港稅制亦進入變更時期，以符合最新的國際稅收標準及 BEPS 行動計劃的原則。

內在因素方面，本港一直面對的稅基狹窄和政府收入不穩定這兩個問題仍有待解決。長遠來說，人口老化、社會對更完善的退休保障制度的需求、公營房屋的開支和今後計劃實施的自願醫保計劃，都將增加公共財政的壓力。

本會認為，以上種種說明政府應對現行的稅收政策及稅務條例進行全面檢討，以將現時稅收制度現代化為目標，使其能（1）提供更有利的營商環境及在鄰近地區內更具競爭力，（2）應付香港的長遠財政挑戰，及（3）跟隨國際稅收發展的步伐。本會特別認為，政府應該：（1）就《稅務條例》進行全面檢討，（2）提供稅務優惠予能優化香港經濟結構並為香港帶來進一步經濟增長機會的核心及具重要戰略意義的產業，（3）盡快探討擴闊目前稅基的方案，以及（4）盡早找出改革醫療保健融資的可行方案。

本會就 2017/18 年度的財政預算案所提出的建議，涵蓋以下五大範疇：

- 甲 促進目標產業發展，優化香港經濟結構
- 乙 加強稅制的公平性及明確性
- 丙 對 OECD 的 BEPS 項目作出回應
- 丁 改善民生
- 戊 擴闊香港稅基

- 甲 促進目標產業發展，優化香港經濟結構

#### 1. 研究和開發費用的稅務扣減

為鼓勵研究和開發活動，對香港納稅人在香港境內及境外產生的科研發展費用給予分別為 300% 及 200% 的扣除。另外，本會建議應把《稅務條例》第 16B(1)(b) 條理解為：外判的研究和開發開支，如符合其它扣減條件，也可獲得稅務扣減。

#### 2. 有關納稅人於境內設計但於境外使用之模具的稅務扣減

現時，香港企業與境外企業以進料加工的形式合作經營，香港企業於境外使用的模具的資本開支不會獲得折舊免稅額。本會建議，在香港企業於香港境內設計並擁有其模具的情況下，即使有關模具在

境外使用，該企業仍可就有關模具產生的資本開支獲得特別稅務扣減，以鼓勵更多企業在港從事模具設計活動。

**3. 就購買無形資產權利，例如專營權、許可使用權和不可剝奪的使用權等而產生的資本開支提供折舊免稅額**

就購買無形資產權利，包括專營權、許可使用權和不可剝奪的使用權所產生的資本開支給予稅務扣減。以上資本開支為服務業、創意產業及電訊業在港經營的常見支出。

**4. 推廣高科技增值產業及促使香港成為國際知識產權中心**

為推廣高科技增值產業，香港應考慮就源於專利權及其他相關知識產權所產生的合資格利潤提供優惠稅率，例如是一般利得稅稅率的50%。

**5. 就特許權收入所徵納的海外預提稅提供單邊稅收抵免**

對納稅人就其特許權收入而繳交的海外預提所得稅提供單邊稅收抵免。這措施將鼓勵香港企業全面開拓海外市場並有助吸引國際企業來港設立知識產權中心。

**6. 設立對飛機租賃業務有利的稅收制度**

由於亞太區的飛機租賃市場正快速增長，政府應盡快作出政策以應對現有問題，即（1）租賃予非香港飛機經營者的飛機資產無法獲得折舊免稅額；及（2）對飛機租賃收入沒有提供任何稅務優惠的問題，以免影響本港航空融資業務的發展。

**7. 核心產業及對香港有重要戰略意義行業的稅務優惠**

為對香港有重要戰略意義的業務或行業，如地區總部及某些非金融服務行業（例如：創新科技業及綠色工業），提供適當的稅務優惠，使香港對這些行業的稅務處理更具競爭力。其中一項可考慮的措施為8.25%或10%的優惠稅率。另外，建議對（1）納稅人購買包括電動車在內的環保設施、工業裝置或機械的資本開支給予150%的稅務扣除，（2）綠色行業（例如：綠色能源及廢物回收業）的納稅人提供補助或稅務假期。

**乙 加強稅制的公平性及明確性**

**1. 支援中小企業**

引入二段式的利得稅稅率，建議對（1）年度營業額少於港幣二千萬；（2）淨應課稅利潤少於港幣二百萬；及（3）非集團公司的中小企，引入10%的利得稅稅率。此外，可考慮以較低的租金，將部分商業和工業場所租予中小型企業。

**2. 業務虧損的抵銷**

考慮到國際慣例，政府應考慮容許（1）集團內一間公司的虧損用來抵銷集團內另一間公司的應課稅利潤；及（2）一間公司一個課稅年度的虧損轉回用以抵銷該公司過往兩個年度的應課稅利潤。

**3. 「虧損通知書」應與「評稅通知書」有同樣的法律地位**

修改現時《稅務條例》，給予「虧損通知書」與「評稅通知書」相同的法律地位，使兩者同時受六年修訂期限的限制。

**4. 以集團作為購買儲稅券之單位**

容許以集團作為購買儲稅券之單位，使集團內的任何公司均能使用已購買的儲稅券來支付其未繳稅款，或將儲稅券利率和納稅人因拖欠稅款而產生的利息的利率調整至一致，以避免令納稅人面對不公平的利率風險。

## 丙 對 OECD 的 BEPS 項目作出回應

作為國際社會負責任的一份子，本會認同香港有必要就 OECD 的 BEPS 行動計劃建議措施作出回應。為此，本會於去年 12 月就政府發出的「打擊侵蝕稅基及轉移利潤的措施」的諮詢文件提交了詳細的意見，當中重點包括：

1. 地域來源徵稅原則與轉讓定價原則的相互作用 - 在把轉讓定價原則納入《稅務條例》時，須要明確訂明轉讓定價原則並不會凌駕於地域來源徵稅原則。
2. 在訂立有關轉讓定價及轉讓定價文檔的規條時，應盡量減低納稅人的合規成本，例如：(1) 政府在諮詢檔中建議的須準備轉讓定價文檔的門檻應提高，並應設定關聯交易額作為考慮因素之一；及 (2) 在納稅人已真誠地準備合理的轉讓定價文檔，而其關聯交易亦有按照獨立交易原則進行，即使稅務局最終對納稅人作出轉讓定價調整，也不應向納稅人徵收罰款（包括利息）。
3. 考慮引入單邊稅收抵免，讓納稅人在沒有稅收協定的情況下也可減少雙重課稅。
4. 政府與其它國家就稅收協定進行談判時，應盡量游說對方選擇「僅採用主要目的測試規則」作為防止濫用稅收協定的條款。如須採用其它防止濫用條款時，應先考慮有關條款對個別行業（例如投資基金及資產管理行業）的影響。

## 丁 改善民生

### 1. 豁免首次置業印花稅

豁免徵收首次置業買家購買住宅物業的從價印花稅，建議設定有關交易條件如下：(1) 該住宅物業的市值不高於港幣六百萬；(2) 買家必須為自然人並年滿 18 歲；(3) 買家必須為香港永久性居民；(4) 買家或其配偶從未持有任何位於香港的住宅物業；及 (5) 買家必須連續三年居住於該住宅物業，若買家在購買物業後三年內出售該物業，買家須繳付已獲豁免的從價印花稅及同時繳交額外印花稅。

### 2. 栽培青少年事業發展和企業家精神

就企業新聘請的青少年僱員，給予相等於該青少年僱員月薪 150% 的稅務扣除額，最多以 12 個月為限，建議設定條件如下：(1) 有關的青少年僱員年齡須介乎 18 至 25 歲；及 (2) 就每位合資格青少年僱員每個月薪金的扣除額不得超過 12,000 港元。

現時，政府發起或資助了多個教育和培訓青少年的計劃，當中發掘了一些具天賦的年輕企業家。本會建議，政府應為這些年輕企業家所開創的新企業，在其開始有營利的頭一至兩年，給予 50% 利潤寬減的稅務假期。

### 3. 調整薪俸稅稅階

薪俸稅稅階應從現時的 40,000 港元調高至 50,000 港元，同時維持其他免稅額不變。此項建議將可於不縮窄稅基的前提下，減輕大部分

納稅人的稅務負擔。

**4. 取消有關供養父母/祖父母/外祖父母免稅額「通常居住於香港」的要求**

容許納稅人就供養非通常居住於香港的父母或祖父母或外祖父母獲得相關的免稅額，但有關父母或祖父母或外祖父母必須為香港永久性居民。

**5. 容許納稅人以個人名義申請個人入息課稅**

由於每個個人均是獨立的納稅人，因此已婚夫婦的任何一方均應享有獨立申請個人入息課稅的權利。此舉亦符合夫婦間財政獨立及尊重個人私隱的社會趨勢。

**6. 醫療保險保費的稅務扣除**

為參加自願醫保計劃（“VHIS”）或其它私營醫療保險計劃的納稅人，就其支付的醫療保險保費提供每年上限為 30,000 港元的稅務扣除額。

**7. 增加自願性強積金供款之扣稅額**

為納稅人就自願性強積金供款提供稅務扣除，並以每年 50,000 港元為上限。

**戊 擴闊香港稅基**

狹窄的稅基長期以來都是香港現行稅制一個顯著的問題。政府於 2016 年 10 月發表的 2017 年度施政報告及 2017/18 年度財政預算案的諮詢文件中亦指出本港稅基狹窄及政府收入不穩定的問題。

隨著香港人口老化，財政收入不穩定的問題特別令人關注。諮詢文件指出，根據長遠財政計劃工作小組的報告，隨著人口持續老化以及與經濟增長放緩，如政府開支持續增加，遠超經濟和收入的增長，香港將無可避免出現結構性財政赤字。政府於 2015 年 12 月所發表的退休保障諮詢文件中亦提到，由於人口迅速老化，社會必需考慮有甚麼可行的融資方案以支持一個更完善但同時可持續及社會能負擔的退休保障制度，而其中一個可行的方案就是提高稅率或引入新稅種。

為緊守財政紀律及維持一個健康及可持續的財政制度，政府在控制公共開支增長及拓展經濟發展的同時，應繼續開展研究並探討如何擴闊香港的稅基及降低香港財政收入的波動性。利用新的穩定收入來源來擴闊稅基，將有助政府解決人口老化所帶來的財政壓力，並可讓政府有更多空間及彈性來分配資源於不同的公共開支上。