

目錄

致意	xix
前言 (2016—17年版).....	xx
英文縮略語對照表	xxiii
拉丁文詞彙	xxv
案例一覽表	xxvi
稅務上訴委員會裁決	xxxviii
稅務條例、稅務規則和印花稅條例	xliv
第一章 香港稅制概述	
1.1 法例、釋義及政策	3
1.2 稅項概論	9
1.3 遺產稅	11
1.4 印花稅	11
1.5 所得稅	13
1.5.1 課稅年度 (《稅務條例》第2條)	13
1.5.2 物業稅 (《稅務條例》第II部)	13
1.5.3 薪俸稅 (《稅務條例》第III部)	15
1.5.4 利得稅 (《稅務條例》第IV部)	16
1.5.5 折舊免稅額 (《稅務條例》第VI部)	17
1.5.6 稅率 (《稅務條例》附表2)	18
1.5.7 個人免稅額 (《稅務條例》附表4)	19

1.5.8	個人入息課稅(《稅務條例》第VII部).....	19
1.5.9	報稅表與資料(《稅務條例》第IX部).....	21
1.5.10	評稅與納稅(《稅務條例》第X部、第XA部、 第XB部、第XC部和第XII部).....	22
1.5.11	反對與上訴(《稅務條例》第XI部).....	22
1.5.12	稅務委員會(《稅務條例》第3條).....	23
1.6	稅務局.....	23
1.7	1997年7月1日起的稅制.....	25
1.7.1	《基本法》.....	25
1.7.2	《香港回歸條例》.....	26
第二章 物業稅		
2.1	法例.....	30
2.2	徵稅範圍.....	30
2.3	物業稅的徵收.....	31
2.3.1	應評稅淨值.....	31
2.3.2	應評稅值.....	32
2.4	業權.....	34
2.5	豁免與寬減.....	37
2.5.1	政府.....	37
2.5.2	從事業務的法團和其他人士.....	37
2.5.3	會社與行業協會.....	40
2.5.4	另類債券計劃.....	40
2.6	評稅與繳納物業稅.....	41
2.7	期限與反對.....	44

第三章 薪俸稅

3.1	法例	48
3.2	徵稅範圍	48
3.3	入息來源	49
3.3.1	一般事項	49
3.3.2	受僱工作的入息	50
3.3.2.1	香港以外地區的受僱工作	56
3.3.2.2	在香港的受僱工作	60
3.3.3	職位持有人	63
3.3.4	長俸	66
3.3.5	海員與航空人員	67
3.4	應評稅入息的確定	69
3.4.1	應評稅入息包括的項目	69
3.4.2	案例法討論	73
3.4.2.1	入息是否來自受僱工作？	73
3.4.2.2	入息是否來自所提供的服務？	74
3.4.2.3	在終止受僱時支付的款項	75
3.4.2.4	由於更改聘用條款而支付的款項	83
3.4.2.5	在開始受僱時支付的款項	85
3.4.2.6	並非由收款方的僱主支付的款項	85
3.4.2.7	額外賞賜	85
3.4.2.8	其他事項	86
3.4.3	房屋住宿利益	87
3.4.4	股份認購權利益	95
3.4.5	其他額外賞賜	103
3.4.6	應評稅入息不包括的項目	104

3.5	應評稅入息扣除的項目	112
3.5.1	開支	112
3.5.2	折舊免稅額	117
3.5.3	個人進修開支	117
3.5.4	慈善捐款	119
3.5.5	居所貸款利息	121
3.5.6	長者住宿照顧開支	127
3.5.7	退休計劃供款	128
3.5.8	虧損	129
3.6	評稅基準	130
3.6.1	評稅基期及期間賺取的入息	132
3.6.2	稅項的計算	136
3.6.3	課稅平衡點	138
3.7	評稅與納稅	139
3.7.1	申報規定	139
3.7.2	反對與上訴	139
3.7.3	暫繳薪俸稅	140
3.8	其他事項	143
3.8.1	支付服務公司及信託款項的處理	143
3.8.2	稅上稅	150
3.8.3	已婚夫婦的稅務	152
3.8.3.1	作出選擇	155
3.8.3.2	暫繳薪俸稅	156
3.8.3.3	定義	157
3.8.4	雙重徵稅協定	157

第四章 利得稅

4.1	法例	162
4.2	徵稅範圍	162
4.3	繳納利得稅的責任	164
4.3.1	有納稅義務的人士	164
4.3.2	從事經營行業、專業或業務	166
4.3.3	構成經營行業的準則	170
4.3.4	業務的定義	177
4.3.5	開始經營業務	179
4.3.6	停止經營業務	181
4.4	利潤來源	181
4.4.1	法定條文	182
4.4.2	案例法 —— 一般原則	183
4.4.3	案例法 —— 其他問題	207
4.4.4	利息收入來源	211
4.4.5	稅務局一貫的做法	216
4.5	應評稅利潤的確定	223
4.5.1	產生入息和利潤的時間	226
4.5.2	資本利潤的處理	234
4.5.3	其他不在徵稅範圍內的利潤	241
4.5.4	視為應課稅的款項	252
4.5.5	開支 —— 一般扣除規則	268
4.5.6	產生開支的日期	274
4.5.7	開支 —— 資本性對營業性	277
4.5.8	視為可扣除的開支	284
4.5.9	可扣除的利息和相關開支	307

4.5.9.1	《稅務條例》第16(1)(a)條的詮釋	308
4.5.9.2	《稅務條例》第16(2)條 — 於2004年 6月25日前	311
4.5.9.3	《稅務條例》第16(2)條 — 自2004年 6月25日起	315
4.5.10	視為不可扣除的開支	320
4.5.11	支付「服務公司」的款項	324
4.5.12	商品存貨與在製品	328
4.5.13	開辦費用	333
4.5.14	終止營業後的收入及支出	333
4.5.15	費用的分攤	334
4.5.16	虧損	338
4.5.16.1	涉及賺取獲特惠營業收入納稅人的虧損	339
4.5.16.2	個別人士	342
4.5.16.3	公司及其他人士	343
4.5.16.4	合夥業務 — 一般規定	344
4.5.16.5	有限責任合夥業務 — 虧損限制	344
4.5.16.6	受託人	346
4.6	評稅基準	349
4.6.1	常用準則	349
4.6.2	開始營業	350
4.6.3	終止營業	351
4.6.4	更改賬項結算日期	356
4.6.5	分攤	360
4.7	非居港者	361
4.7.1	在香港經營業務的非居港者	361
4.7.2	寄售的貨品	364

4.7.3	香港代理人.....	366
4.7.4	非代理人的付款方.....	368
4.7.5	正常定價.....	372
4.8	評稅與納稅.....	373

第五章 折舊免稅額

5.1	法例.....	381
5.2	免稅範圍.....	381
5.3	工業建築物.....	382
5.3.1	合資格開支.....	382
5.3.2	初期免稅額.....	388
5.3.3	每年免稅額.....	388
5.3.4	結餘免稅額和結餘課稅.....	391
5.4	商業建築物(1998/99以前課稅年度).....	393
5.4.1	合資格開支.....	393
5.4.2	免稅額.....	394
5.5	商業建築物(1998/99及以後課稅年度).....	394
5.5.1	每年免稅額.....	395
5.5.2	結餘免稅額和結餘課稅.....	396
5.6	可視作工業裝置及機械的開支.....	397
5.7	工業裝置及機械免稅額(一般情況).....	401
5.8	工業裝置及機械免稅額(聚合制).....	402
5.8.1	初期免稅額.....	402
5.8.2	每年免稅額.....	402
5.8.3	結餘免稅額和結餘課稅.....	406
5.9	工業裝置及機械免稅額(非聚合制).....	409
5.9.1	初期免稅額.....	409

5.9.2	每年免稅額	410
5.9.3	結餘免稅額和結餘課稅	413
5.10	租賃安排	416
5.10.1	租約與非租約	417
5.10.2	售後租回	419
5.10.3	槓桿租賃——一般情況	423
5.10.4	無追索權債項	423
5.10.5	槓桿租賃——船舶或飛機	424
5.10.6	槓桿租賃——除船舶或飛機以外的工業裝置及機械	426
5.11	有關折舊免稅額的其他問題	428
5.11.1	評稅基期	428
5.11.2	分攤	429
5.11.3	稅務局局長決定資產成本或價值的權力	430

第六章 個人入息課稅

6.1	法例	432
6.2	設立個人入息課稅的目的	432
6.3	符合個人入息課稅資格的人士	433
6.4	個人入息課稅的選擇	436
6.5	計算入息總額	437
6.6	個人免稅額	440
6.6.1	基本免稅額(第28條)	440
6.6.2	已婚人士免稅額(第29條)	440
6.6.3	子女免稅額(第31條)	441
6.6.4	供養父母免稅額(第30條)	442
6.6.5	供養祖父母或外祖父母免稅額(第30A條)	444

6.6.6	傷殘受養人免稅額(第31A條).....	447
6.6.7	供養兄弟姊妹免稅額(第30B條).....	448
6.6.8	單親免稅額(第32條).....	450
6.7	計算稅款.....	450

第七章 須提交的報稅表與資料和罰則

7.1	法例.....	458
7.2	報稅表與資料.....	458
7.2.1	報稅表概述.....	458
7.2.2	有報稅義務的人士.....	460
7.2.3	僱主的報稅表.....	461
7.2.4	資料.....	462
7.2.5	資產與負債陳述書.....	464
7.2.6	搜查令.....	465
7.2.7	業務記錄.....	466
7.3	通知書的送達.....	467
7.4	罰則.....	468
7.4.1	漏報和不提交報稅表.....	470
7.4.2	罰則的評定(補加稅).....	473
7.4.3	欺詐與蓄意逃稅.....	479
7.4.4	其他事項.....	481

第八章 評稅與繳納稅款

8.1	法例.....	484
8.2	評稅權力.....	484
8.2.1	一般規定.....	484

8.2.2	估計評稅.....	485
8.2.3	個人入息課稅.....	486
8.2.4	補加評稅.....	487
8.3	評稅通知書.....	489
8.4	繳納稅款.....	489
8.5	追討稅款.....	492
8.5.1	區域法院程序.....	492
8.5.2	向納稅人的債務人追討稅款.....	493
8.5.3	阻止拖欠稅款人離港.....	494
8.5.4	扣押船舶或飛機.....	494
8.6	退還稅款.....	495
8.7	最終及決定性的評稅.....	495
8.7.1	錯誤或遺漏的申索(第70A條).....	496
第九章 反對與上訴		
9.1	法例.....	502
9.2	反對.....	502
9.2.1	反對的形式.....	502
9.2.2	反對後的協商.....	507
9.2.3	稅務局局長的決定.....	509
9.3	上訴.....	509
9.3.1	稅務上訴委員會.....	509
9.3.2	就稅務上訴委員會的裁決提出上訴.....	516
9.3.3	直接向上訴法庭提出上訴.....	520
9.3.4	直接向原訟法庭提出上訴.....	521
9.3.5	司法覆核.....	522
9.4	有關夫婦的規定.....	527

第十章 其他事項

10.1	雙重徵稅寬免	531
10.2	豁免	531
10.3	退休計劃	533
10.3.1	退休計劃的稅務影響	534
10.4	反避稅法例	538
10.4.1	特定反避稅條文	538
10.4.2	出售虧損公司	539
10.4.3	一般反避稅條文	540
10.4.4	《稅務條例》第61條	545
10.4.5	《稅務條例》第61A條	547
10.4.5.1	交易	548
10.4.5.2	稅項利益	552
10.4.5.3	唯一或主要的	554
10.4.5.4	消弭稅項利益	566
10.4.5.5	案例法討論	568
10.5	事先裁定	571
10.5.1	《稅務條例》附表10第I部	572
10.5.2	《稅務條例》附表10第II部	574
10.6	其他事項	575
10.6.1	稅務委員會	575
10.6.2	儲稅券	576
10.6.3	信託、受託人及遺產	577
10.6.4	不反對撤銷私人公司註冊通知書	578

第十一章 香港稅制的國際層面

11.1	簡介	582
11.2	國際稅務的基本原則	582
11.2.1	居住地基準和來源地基準	583
11.2.2	雙重徵稅	584
11.2.3	雙重徵稅寬免	584
11.2.4	雙重徵稅協定 — 簡介	586
11.2.5	雙重徵稅協定的組成部分	587
11.2.6	雙重徵稅協定的主要條文概要	588
11.2.6.1	解決居住地之間的衝突	589
11.2.6.2	解決來源地之間的衝突	590
11.2.6.3	常設機構 (或稱「永久機構」)	590
11.2.6.4	股息	592
11.2.6.5	利息	592
11.2.6.6	特許權使用費	593
11.2.6.7	受僱工作的入息	593
11.2.6.8	相聯企業	593
11.2.6.9	雙重徵稅寬免	594
11.2.6.10	反歧視條文	595
11.2.6.11	雙方協商程序	595
11.2.6.12	資料交換	596
11.2.6.13	互相協助追收稅款	596
11.2.6.14	其他條文	596
11.2.7	國際環境中的反避稅問題	597
11.2.7.1	轉讓定價	597
11.2.7.2	受控制外國公司規則	601
11.2.7.3	資本攤薄規則	604

11.2.7.4	運用稅收協定	605
11.3	資料交換	606
11.3.1	資料交換條文(經合組織資料交換條文範本).....	606
11.3.2	稅務資料交換協定.....	611
11.3.3	《海外賬戶稅收合規法案》(《合規法案》).....	612
11.3.4	自動交換資料.....	613
11.4	內向投資的國際稅務問題	614
11.4.1	經營業務和常設機構.....	615
11.4.2	釐定應評稅利潤.....	615
11.4.3	雙重徵稅寬免.....	616
11.4.4	香港投資項目的融資安排.....	618
11.4.5	分支機構與附屬公司的課稅安排.....	618
11.4.6	轉讓定價.....	619
11.5	外向投資的國際稅務問題	621
11.5.1	海外利潤的課稅問題.....	621
11.5.2	單邊雙重徵稅寬免.....	623
11.5.3	雙邊雙重徵稅寬免.....	624
11.5.4	預扣稅.....	626
11.5.5	海外投資項目的融資安排.....	627
11.5.6	就海外投資項目於香港產生的開支.....	627
11.5.7	轉讓定價.....	628
11.6	中國內地投資者在香港投資所面對的香港稅務問題	628
11.6.1	選擇投資工具.....	628
11.6.2	全面性避免雙重徵稅的協定.....	629
11.6.3	居民身份.....	630

11.6.4	經營業務和設有常設機構.....	631
11.6.5	釐定應評稅利潤.....	631
11.6.6	其他計算利潤的方法.....	633
11.6.7	個人課稅.....	633
11.6.8	稅務居民身份證明書.....	635
11.7	稅基侵蝕與利潤轉移.....	638
11.7.1	稅基侵蝕與利潤轉移的原因.....	638
11.7.2	稅基侵蝕與利潤轉移的影響.....	639
11.7.3	稅基侵蝕與利潤轉移行動計劃.....	640
11.7.4	2015年稅基侵蝕與利潤轉移最終報告.....	641
11.7.5	其他措施.....	647
第十二章 印花稅		
12.1	法例.....	651
12.2	徵稅範圍.....	651
12.2.1	四類可徵稅文書.....	651
12.2.2	徵稅的地域因素.....	652
12.3	座落香港的不動產.....	652
12.3.1	售賣轉易契.....	652
12.3.2	贈予及低於十足價值的轉讓.....	656
12.3.3	住宅物業買賣協議.....	656
12.3.4	額外印花稅.....	658
12.3.5	買家印花稅.....	661
12.3.6	租約.....	662
12.4	香港證券.....	662
12.4.1	證券買賣.....	663
12.4.2	豁免.....	664

12.4.3	贈予及低於十足價值的轉讓	665
12.4.4	不經由售賣方式轉讓實益權益	665
12.4.5	證券借用及借出	666
12.4.6	單位信託	667
12.4.7	另類債券計劃	669
12.5	不記名文書	672
12.6	複本及對應本	673
12.7	計算印花稅值	673
12.8	甚麼可構成代價	674
12.8.1	債項撤銷及讓予	674
12.8.2	金錢代價的計算方法	674
12.8.3	低於市值的代價	674
12.8.4	物業交換和分割	675
12.8.5	或有原則	675
12.9	裁定	676
12.9.1	生者之間的無償產權處置	676
12.9.2	裁定的重要性	677
12.9.3	裁定費	677
12.10	豁免及寬免	678
12.10.1	與政府的交易和領事館處所租約等	678
12.10.2	以婚姻為代價的饋贈	678
12.10.3	向慈善機構作出的饋贈	678
12.10.4	法人團體內的轉讓	679
12.10.5	實益權益不變	682
12.11	印花稅的評稅及繳納	682
12.12	追討印花稅	683
12.13	逾期加蓋印花	683

12.14	上訴	683
12.15	其他問題	684
12.15.1	重實質，不重形式	684
12.15.2	未加蓋印花的文書不得接納為證據	685
12.15.3	行政長官減免印花稅	685
12.15.4	未有披露影響印花稅的事實及情況	685
12.15.5	文書副本	686
12.15.6	以電子方式加蓋印花	686
第十三章 特別稅務條文		
13.1	概況	690
13.2	人壽保險公司	690
13.3	非人壽保險公司	695
13.4	海運和空運業務 — 概況	698
13.5	船舶擁有人業務	698
13.6	居港飛機擁有人業務	705
13.7	非居港的飛機擁有人業務	711
13.8	財務機構	712
13.9	會社與行業協會	717
13.10	合夥業務	719
13.11	另類債券計劃	724
13.12	企業財資中心	735
13.12.1	簡介	735
13.12.2	為合資格的企業財資中心推出利得稅優惠稅率	736
13.12.3	集團內部融資業務的利息	739
索引	743