

受動的所得に係るオフショア所得の免税制度

対象内受動的所得

オフショア受動的所得



対象外の事業体:

- 投資ファンド、年金ファンド、不動産投資ツールなど (GloBE ルールの対象外事業体に類似)
- 保険投資事業体
- 香港の既存の優遇税制の恩恵を受けている事業体
- 多国籍企業グループに属さない地元企業
- 規制対象の金融機関によって得られた利子、配当、処分益

以下の要件を満たさない場合、香港所得税の課税対象となる

経済的な実態

(利息、配当、キャピタルゲインの場合)

- 香港で実質的な経済活動が行われている
 - 適正な数の適格な従業員が香港で雇用
 - 適正な額の営業経費が香港で発生
- ❖ 純粋な持株会社の場合、簡易化された実質的な経済活動基準を適用
- ❖ 特定の経済活動のアウトソーシングを許可

ネクサス・アプローチ

(知的財産所得の場合)

- 適格な知的財産から得られる所得 (例、特許、ソフトウェア著作権)
- 研究開発費用の割合に基づいて免税額を計算する (即ち、知的財産の研究開発のための総支出のうち、適格支出の比率)
- 適格な支出は、香港または海外での研究開発活動、または関連者に委託し香港で行う研究開発活動に関する支出を指す

更なる緩和措置

資本参加型免除

(配当、キャピタルゲインの場合)

- 下記の条件を満たす必要がある。
 - 香港の居住者、または香港に恒久的施設を持つ非香港居住者である
 - 投資先企業の株式または持分を5%以上、12か月以上保有していること
- 特定な税の不正利用に反していないこと。

二重課税解消

- 香港で課税されるべき対象範囲内の受動的所得に係る外国税
- スルーアプローチ: 10%またはそれ以上の持分による配当は、配当とその基礎となる税引前営業利益に課せられた税金の控除を最大で5層まで認める



新体制は2023年1月1日に発効(目標)



コンプライアンス上

- 対象範囲内のオフショア受動的所得が発生した際に申告する
- 実質的な経済活動・ネクサス・アプローチ・資本参加型免除などに関連する追加情報を提供する

日本語のお問合わせ先

私どもの協力



レビュー

- 現在のオフショアアレンジが税制上の非課税対象となるか否かのレビュー
- 潜在的な税負担の評価



ビジネスモデルの見直し

- 既存の投資持株構造およびオペレーションモデルの見直し
- 節税モデルの提案



インプリメンテーション

- 税務コンプライアンスサービスの提供
- 片側外国税額控除のクレームのアシスタント
- 税務局からのからの問い合わせへの対応



香港内国歳入庁の局長オピニオン/事前裁定

- 経済的実体要件に関わる局長オピニオン/事前裁定の取得支援

* 上記の内容は、これから制定される法案により変更することがございますのでご了承ください。

フローラ 曾

Director

(852) 2238-7200

flozeng@deloitte.com.hk

関本 崇

Director

(852) 2238-7662

tsekimoto@deloitte.com.hk



About Deloitte

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the “Deloitte organization”). DTTL (also referred to as “Deloitte Global”) and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see www.deloitte.com/about to learn more.

Deloitte is a leading global provider of audit and assurance, consulting, financial advisory, risk advisory, tax and related services. Our global network of member firms and related entities in more than 150 countries and territories (collectively, the “Deloitte organization”) serves four out of five Fortune Global 500® companies. Learn how Deloitte’s approximately 345,000 people make an impact that matters at www.deloitte.com.

Deloitte Asia Pacific Limited is a company limited by guarantee and a member firm of DTTL. Members of Deloitte Asia Pacific Limited and their related entities, each of which are separate and independent legal entities, provide services from more than 100 cities across the region, including Auckland, Bangkok, Beijing, Hanoi, Hong Kong, Jakarta, Kuala Lumpur, Manila, Melbourne, Osaka, Seoul, Shanghai, Singapore, Sydney, Taipei and Tokyo.

The Deloitte brand entered the China market in 1917 with the opening of an office in Shanghai. Today, Deloitte China delivers a comprehensive range of audit & assurance, consulting, financial advisory, risk advisory and tax services to local, multinational and growth enterprise clients in China. Deloitte China has also made—and continues to make—substantial contributions to the development of China’s accounting standards, taxation system and professional expertise. Deloitte China is a locally incorporated professional services organization, owned by its partners in China. To learn more about how Deloitte makes an Impact that Matters in China, please connect with our social media platforms at www2.deloitte.com/cn/en/social-media.

This communication contains general information only, and none of Deloitte Touche Tohmatsu Limited (“DTTL”), its global network of member firms or their related entities (collectively, the “Deloitte organization”) is, by means of this communication, rendering professional advice or services. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser.

No representations, warranties or undertakings (express or implied) are given as to the accuracy or completeness of the information in this communication, and none of DTTL, its member firms, related entities, employees or agents shall be liable or responsible for any loss or damage whatsoever arising directly or indirectly in connection with any person relying on this communication. DTTL and each of its member firms, and their related entities, are legally separate and independent entities.