

## 外地收入豁免征税制度

### 涵盖范围

#### 指明外地收入



在香港收取

在香港经营业务的  
跨国企业实体

#### 豁免

- 得自或附带于**税务优惠措施**下获利活动的利息、股息和处置收益
- 受**规管财务实体**得自其受规管业务的利息、股息及处置收益
- 非**知識產權資產買賣商**所得的處置收益

### 如未能满足特定条件,将被视为应纳税收入

#### 经济实质要求

(利息、股息及非知识产权处置收益)

指明经济活动在香港进行

- 雇用足够数量的合格雇员
- 花费足够数额的营运开支
- ❖ 纯股权持有公司适用简化经济实质测试
- ❖ 允许外包指明经济活动

#### 关联要求

(知识产权收入及知识产权处置收益)

- 得自**合格知识产权** (即专利和受版权保护的软件) 的收入
- 根据**研发分数**计算免税额 (即为研发相关知识产权而发生的合格开支的比例)
- 合格开支包括**在香港或境外进行的研发活动**, 或外包给属香港居民的关联方在香港进行的研发活动

### 进一步的缓解措施

#### 持股免税安排

(股息及股权权益处置收益)

满足资格条件:

- ❖ 香港居民/在香港设有常设机构的非香港居民; 和
- ❖ 在紧接累算有关收入前不少于**12个月**持有获投资公司不少于**5%**的股权
- 须遵守**特定的反滥用规则**

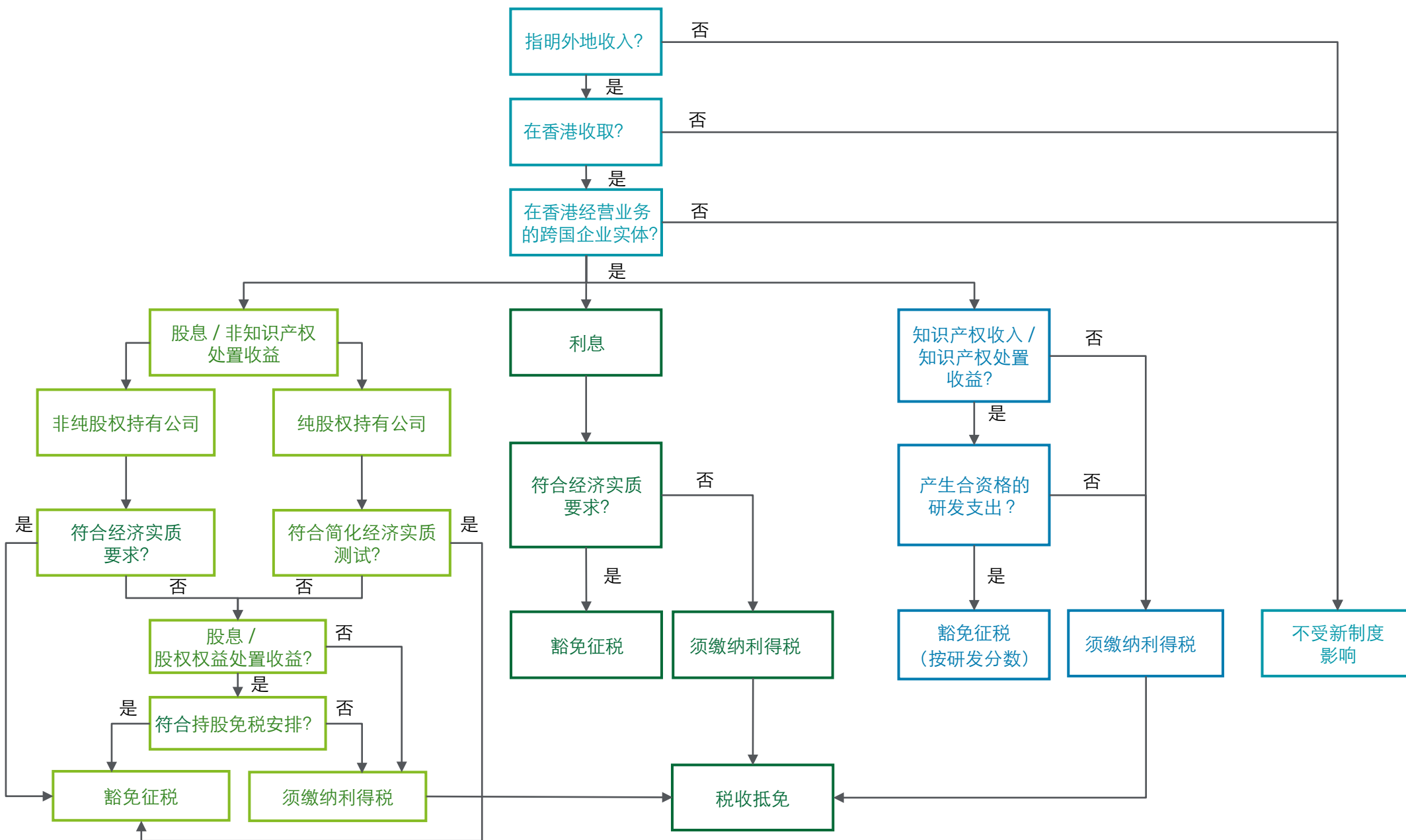
#### 双重课税宽免

- 外地税收抵免
- 单边税收抵免
- 对股息采取透视算法

#### 集团内部转让的宽免安排

(非知识产权处置收益)  
延缓税务上的考虑直至相关资产出售给非相联实体

# 概览：外地收入豁免征税制度





## 外地收入豁免征税制度

于2023年1月1日起生效

## 优化外地收入豁免征税制度 - 扩大处置收益的涵盖范围

于2024年1月1日起生效



## 合规要求

- 累算指明外地收入时须申报
- 提供经济实质要求、关联要求、持股免税安排等额外信息

## 联络我们

### 税务与商务咨询

#### 华南区主管

张慧

合伙人

+86 20 2885 8608

jenzhang@deloitte.com.cn

#### 华南区副主管

邓伟文

合伙人

+852 2852 6661

raytang@deloitte.com.hk

### 国际税收及企业并购重组税务服务

#### 华南区主管

刘明扬

合伙人

+852 2852 1082

antlau@deloitte.com.hk

## 我们能为您提供甚么帮助？

### 审视

- 审视当前的离岸架构是否能享受税务豁免
- 评估潜在税务风险

### 商业模式规划

- 审视当前的投资控股架构及商业运作模式
- 建议提高税收效率的商业模式

### 实施

- 提供税务合规服务
- 协助申请税收抵免
- 处理香港税务局的查询

### 事先裁定

- 协助向税务局申请局长意见(就新增资产的处置收益)/事先裁定, 以确认经济实质活动水平是否符合要求

因我不同  
成就非凡

始于1845

德勤中国是一家立足本土、连接全球的综合性专业服务机构, 由德勤中国的合伙人共同拥有, 始终服务于中国改革开放和经济建设的前沿。我们的办公室遍布中国30个城市, 现有超过2万名专业人才, 向客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务与商务咨询等全球领先的一站式专业服务。

我们诚信为本, 坚守质量, 勇于创新, 以卓越的专业能力、丰富的行业洞察和智慧的技术解决方案, 助力各行各业的客户与合作伙伴把握机遇, 应对挑战, 实现世界一流的高质量发展目标。

德勤品牌始于1845年, 其中文名称“德勤”于1978年起用, 寓意“敬德修业, 业精于勤”。德勤专业网络的成员机构遍布150多个国家或地区, 以“因我不同, 成就非凡”为宗旨, 为资本市场增强公众信任, 为客户转型升级赋能, 为人才激活迎接未来的能力, 为更繁荣的经济、更公平的社会和可持续发展的世界而开拓前行。

Deloitte (“德勤”)泛指一家或多家德勤有限公司, 以及其全球成员所网络和它们的关联机构(统称为“德勤组织”)。德勤有限公司(又称“德勤全球”)及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为承担责任, 而对相互的行为不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅[www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about)了解更多信息。

德勤亚太有限公司(一家担保责任有限公司, 是境外设立有限责任公司的其中一种形式, 成员以其所担保的金额为限对公司承担责任)是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体, 在亚太地区超过100个城市提供专业服务, 包括奥克兰、曼谷、北京、班加罗尔、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、孟买、新德里、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

本通讯中所含内容乃一般性信息, 任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前, 您应咨询合格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何(明示或暗示)陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。