

税务评论

香港税务

财政预算案小组:

香港特别行政区

罗盛慕娴

合伙人

电话: +852 2852 1667

电邮: yvolaw@deloitte.com.hk

殷国炜

合伙人

电话: +852 2852 6538

电邮: dyun@deloitte.com.hk

陈复新

税务总监

电话: +852 2852 6531

电邮: alfchan@deloitte.com.hk

2015/16 财政预算案分析

财政预算案综合全面并提出多元举措 惟房屋相关措施着墨低于预期

香港特别行政区 (香港特区) 财政司司长曾俊华先生于 2015 年 2 月 25 日发表 2015/16 年度财政预算案。

鉴于 2014 年下半年度出现的社会矛盾, 以及宏观经济不稳定所造成的威胁, 财政司司长公布了一系列措施, 支援受影响行业, 促进多元经济发展, 关顾弱势社群, 旨在重建国际社会对香港的信心, 巩固长远经济增长。

2014/15 年度的财政盈余高于预期, 总额为 638 亿港元, 主要源自印花税和利得税收入增长。由于录得庞大财政盈余, 相比以往数份财政预算案, 政府亦因此为企业和个人提供较多的“派糖”措施和税务优惠。

本文概述 2015/16 年度财政预算案就企业和个人提出的主要建议, 同时于附录中总结预算案所提出的税务修订建议。

企业

2015/16 年度财政预算案继续提供百分之七十五的利得税宽减 (上限为二万港元)。我们对该一次性纾缓措施表示欢迎, 企业普遍皆能受惠。该财政预算案同时针对各行各业推出相关措施, 旨在促进香港经济的长远发展。

协助受影响行业纾缓压力

鉴于长期的政治争拗对经济构成损害, 政府将会推出一些短期措施, 豁免相关牌照费用和其他费用, 支援受影响行业 (如旅游业、餐饮业和运输业)。我们乐见政府对此等企业表现关心与支持。

多元经济发展

行业主导的经济发展继续在 2015/16 年度财政预算案中扮演重要角色。本年度财政预算案并无单纯聚焦各个支柱产业, 相反在支援中小企、初创企业、社会企业和文化创意产业 (如时装、电影等行业) 方面着墨更多。我们亦赞扬政府具有远景, 推动企业多元发展, 借此让社会各阶层皆有机会实现理想。我们建议日后可引进支援此类企业的税务优惠。

增强支柱产业

针对增强支柱产业的部份税务相关措施概述如下：

资产管理

2013/14 年度财政预算案首次建议将豁免离岸基金缴付利得税的投资范围扩大至私募基金。自此，政府已就此拟议条例进行全面行业咨询。于 2015 年 1 月 5 日，政府已向立法会财经事务委员会提交新条例草案。2015/16 年度财政预算案中，财政司司长提及将于稍后向立法会提交条例草案，以供研究及审批。同时，金融发展局已收集对公司型开放式基金法律框架的意见，而政府亦会草拟相关法例。我们对以上两项措施有所进展表示欣慰。同时，我们建议政府及立法会加快落实上述措施，从而提升香港资产管理业务的竞争能力。

企业财资中心

2015/16 年度财政预算案中，财政司司长承诺采取具体措施，为香港的企业财资中心提供更加亲商环境，目的是透过香港稳定和完善的金融平台，吸引跨国和内地企业在香港从事全球或区域财资活动。具体而言，预算案宣布企业财资中心的利息支出扣免条件将会放宽，以及就指明财资业务的相关利润，宽减利得税百分之五十，政府将于 2015/16 立法年度提交相关条例草案。德勤十分赞同上述措施。同时，我们建议政府加快相关流程。其中为指明财资业务引入百分之五十的利得税宽减措施，可有助避免因财资活动利息收入来源而产生的税务争议。然而，有关指明财资业务的定义以及相关税务优惠的详情，仍有待政府另行界定。

知识产权贸易中心

政府继续推进香港成为区内卓越的知识产权贸易中心。目前，购买专利权、技术、版权、设计及商标的资本开支可获扣税。2015/16 年度财政预算案建议将购买知识产权的资本开支扣税安排，扩展到更多知识产权类别。德勤对此措施表示欣喜。同时，我们鼓励政府研究以下方案的可行性(i)对购买版权、设计及商标的资本开支予提前扣减；(ii)放宽调研支出的扣免条件；及(iii)向于香港注册商标的公司提供若干开支(如调研支出)的超级扣免额。

个人

房屋问题

香港面对持续房屋问题与楼市过热所带来的挑战。过去数年，政府曾推出一系列印花税措施（包括买家印花税、从价印花税和特别印花税），以图揭制楼市炒风，可是楼价一直未有回落，相反更自去年四月起不断攀升。因此，从价印花税收入录得超出预期的增长，这并非政府的原意。

鉴于楼价上升不断，以及估计美国有可能会加息，政府将更着力增加楼宇供应。政府计划向房屋储备金注资 275 亿港元，我们对此表示欣慰。政府采取供应主导策略，希望能够长远纠正供需失衡的问题。财政司司长强调，政府将密切留意市场情况，在有需要时会毫不犹豫地推出应对措施。财政预算案并无提出即时措施以纾缓公众住屋方面的财政负担。我们建议政府提供短期税项宽免，如自住房所印花税扣减与住满三年或以上居所可获退回已征印花税。

劳动阶层

财政司司长推出多项一次性纾缓措施，以减轻劳动阶层的财政压力：

- 宽减 2014/15 年度 75% 的薪俸税和个人入息课税（上限为二万港元）
- 将子女免税额由七万港元增至十万港元
- 宽免首两季的差饷，以每户每季 2,500 港元为上限

政府预期劳动人口将于 2018 年起呈下行趋势，为了维持经济增长，政府提出各项措施鼓励更多市民（如妇女、年长人士和需要兼顾家庭的人士）加入或重返职场。政府在该方面高瞻远瞩，致力善用劳动力，德勤对相关措施表示欢迎。

年青人

财政司司长提出广泛措施，在教育及就业发展方面为年青人给予支持，包括提供培训、实习和交流机会等。德勤欢迎此等措施，相信能展现出政府在促进本港年青人发展的承担，并为本港未来劳动力建构基础。

长者

政府将预留五百亿港元支援医疗改革，以缓解公众长者医疗服务与加强退休保障的庞大需求。此外，政府亦会为长者退休保障计划另外拨出五百亿港元。

本年度财政预算案亦包括若干短期措施，向领取综合社会保障援助（综援）、高龄津贴、长者生活津贴和伤残津贴认识发放额外津贴，金额相当于两个月的综援标准金额和津贴。我们乐见政府推出关顾长者的措施。

发行通胀挂钩债券

正如上几个财政年度一样，由于全球金融市场不稳定，同时希望能够推动零售债券市场，政府将于下年度以本地居民为对象，再度发行通胀挂钩债券（iBond）。

税务政策

自动信息交换（AEOI）

香港政府已承诺跟随全球趋势，即遵循经济合作与发展组织提出的举措，打击跨境避税安排。根据自动信息交换制度，金融机构必须定期向税务局就指定金融账户信息作出报告，有关信息将用以与其他国家进行信息交换。政府将于2016年提交有关自动信息交换的修订草案，并将于2018年实行税务信息交换。

扩阔税基

财政司司长在2015/16年度财政预算案中，解释了香港长远需要扩阔税基的重要性。政府于2006年就建议开征商品及服务税进行了广泛咨询，但最终亦未有予以推行。财政司司长亦提到，长远而言，政府或会在日后再次审视上述方案以扩阔税基。

其他建议

政府目前财政储备充裕，有见及此，德勤建议政府考虑以下其他途径以调低企业税率，从而加强香港的竞争力，力求比邻近国家与地区更具吸引力，吸引更多海外投资：

- (1) 下调标准企业税率由16.5%至16%；
- (2) 引入二级制累进税率 – 例如首200万港元课税利润以12%税率征税，其后利润则按现有利得税税率16.5%征税；
或
- (3) 引入企业津贴 – 例如首20万港元课税利润可获税务宽免，其后利润则按现有利得税税率16.5%征税。

目前，再保险业务、专属保险业务和离岸基金等指定商业活动可享有若干税务优惠。如上所述，政府建议为企业财资活动提供税务优惠，我们对此表示欢迎，同时我们建议为其他有意促进的商业活动提供更多类似税务优惠，包括设立地区总部和全球贸易等。

结论

2015/16财政预算案综合全面并提出多元举措，以回应社会不同人士的需要。虽然本年度财政预算案着重于长远经济发展政策，但也采取深思熟虑思维，通过控制不必要的支出，未雨绸缪，并为于预计十年后可能出现的结构性赤字做出准备。财政预算案亦提出多项举措支持广泛产业发展，以及为未来就业市场、长者及医疗问题做好准备，提出若干重要措施。然而，我们期望政府可考虑推出更多即时措施，以缓解市民住房方面的财政负担。

总体而言，德勤支持政府用心保留资金盈余，以资助中长期的政策。我们期待政府落实其建议的措施，以保持经济的稳定增长。

本文由德勤中国为本行中国大陆及香港之客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们建议读者就有关资料作出行动前咨询税务顾问的专业意见。如欲垂询有关本文的资料或其它税务分析及意见，请联络：

北京

吴嘉源

合伙人

电话：+86 10 8520 7501

传真：+86 10 8518 7501

电子邮件：keving@deloitte.com.cn

香港

展佩佩

合伙人

电话：+852 2852 6440

传真：+852 2520 6205

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

深圳

展佩佩

合伙人

电话：+86 755 8246 3255

传真：+86 755 8246 3186

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

重庆

汤卫东

合伙人

电话：+86 23 6310 6206

传真：+86 23 6310 6170

电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

济南

蒋晓华

总监

电话：+86 531 8518 1058

传真：+86 531 8518 1068

电子邮件：betjiang@deloitte.com.cn

苏州

许柯/梁晴

合伙人

电话：+86 512 6289 1318/1328

传真：+86 512 6762 3338

电子邮件：frakxu@deloitte.com.cn
mliang@deloitte.com.cn

大连

杨力

合伙人

电话：+86 411 8371 2801

传真：+86 411 8360 3297

电子邮件：leoyang@deloitte.com.cn

澳门

展佩佩

合伙人

电话：+853 2871 2998

传真：+853 2871 3033

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

天津

苏国元

合伙人

电话：+86 22 2320 6680

传真：+86 22 2320 6699

电子邮件：jassu@deloitte.com.cn

广州

展佩佩

合伙人

电话：+86 20 8396 9228

传真：+86 20 3888 0121

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

南京

许柯

合伙人

电话：+86 25 5791 5208

传真：+86 25 8691 8776

电子邮件：frakxu@deloitte.com.cn

武汉

祝维纯

合伙人

电话：+86 27 8526 6618

传真：+86 27 8526 7032

电子邮件：juszhu@deloitte.com.cn

杭州

卢强

合伙人

电话：+86 571 2811 1901

传真：+86 571 2811 1904

电子邮件：qilu@deloitte.com.cn

上海

郭心洁

合伙人

电话：+86 21 6141 1308

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：eunicekuo@deloitte.com.cn

厦门

展佩佩

合伙人

电话：+86 592 2107 298

传真：+86 592 2107 259

电子邮件：sachin@deloitte.com.hk

关于德勤中国税务技术中心

德勤中国税务团队于二零零六年成立德勤中国税务技术中心，旨在不断提高德勤中国的税务服务质量，为客户提供更佳的服务及协助税务团队出类拔萃。德勤中国税务技术中心编制、发布了“税务评论”、“税务要闻”等系列刊物，从技术的角度就新近颁发的相关国家法规、法例作出评论分析与介绍；并对疑点、难点作出专题税务研究及提供专业意见。如欲垂询，请联络：

中国税务技术中心

电子邮件：ntc@deloitte.com.cn

主管合伙人

许德仁

合伙人

电话：+86 21 6141 1498

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：lkhaw@deloitte.com.cn

华北区

张博

合伙人

电话：+86 10 8520 7511

传真：+86 10 8518 1326

电子邮件：juliezhang@deloitte.com.cn

华南区(香港)

殷国炜

合伙人

电话：+852 2852 6538

传真：+852 2520 6205

电子邮件：dyun@deloitte.com.hk

华南区(内地/澳门)

张文杰

总监

电话：+86 20 2831 1369

传真：+86 20 3888 0121

电子邮件：gercheung@deloitte.com.cn

华东区

朱正萃

总监

电话：+86 21 6141 1262

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：kzhu@deloitte.com.cn

如欲索取本文的电子版或更改收件人信息，请联络陆颖仪 Wandy Luk (wanluk@deloitte.com.hk) 或传真至+852 2541 1911。

关于德勤

Deloitte (“德勤”) 泛指德勤有限公司 (一家根据英国法律组成的私人担保有限公司，以下称“德勤有限公司”)，以及其一家或多家成员所。每一个成员所均为具有独立法律地位的法律实体。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 中有关德勤有限公司及其成员所法律结构的详细描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。德勤成员所网络遍及全球逾 150 个国家，凭借其世界一流和高质量专业服务，为客户提供应对最复杂业务挑战所需的深入见解。德勤拥有约 200,000 名专业人士致力于追求卓越，树立典范。

关于德勤大中华

作为其中一所具领导地位的专业服务事务所，我们在大中华设有 22 个办事处分布于北京、香港、上海、台北、成都、重庆、大连、广州、杭州、哈尔滨、新竹、济南、高雄、澳门、南京、深圳、苏州、台中、台南、天津、武汉和厦门。我们拥有近 13,500 名员工，按照当地适用法规以协作方式服务客户。

关于德勤中国

德勤品牌随着在 1917 年设立上海办事处而首次进入中国。目前德勤中国的事务所网络，在德勤全球网络的支持下，为中国的本地、跨国及高增长企业客户提供全面的审计、税务、企业管理咨询及财务咨询服务。在中国，我们拥有丰富的经验，一直为中国的会计准则、税务制度与本地专业会计师的发展贡献所长。

本文件中所含数据乃一般性信息，故此，并不构成任何德勤有限公司、其成员所或相关机构(统称为“德勤网络”)提供任何专业建议或服务。在做出任何可能影响自身财务或业务的决策或采取任何相关行动前，请咨询合格的专业顾问。任何德勤网络内的机构不对任何方因使用本文件而导致的任何损失承担责任。

©2015。欲了解更多信息，请联系德勤华永会计师事务所 (特殊普通合伙)。