

## 税务

期数 H76/2017 - 2018 年 1 月 5 日

## 税务评论

## 香港引入两级利得税率制度

几十年来，香港一直沿用单一的利得税率：即适用于法团的 16.5% 和适用于非法团业务的 15%。为减轻中小企业及初创公司的税务负担，行政长官于 2017 年 10 月建议引入利得税两级制。有关《2017 年税务（修订）（第 7 号）条例草案》（“条例草案”）已于 2017 年 12 月 29 日通过宪报刊登，并于 2018 年 1 月 10 日被提交至立法会。当法案通过后，利得税两级税制将于 2018/19 课税年度起适用。

本文将介绍利得税两级税制的特点和其在应用层面所需的考量，并分析其对香港经济和商业活动可能产生的影响。

## 主要特点

利得税两级税制提出，法团和非法团（包括合伙和独资业务）所获应评税利润的首 200 万元将采用现时税率的一半征税（即 8.25% 和 7.5%）。对于超过 200 万元的应评税利润，法团按其现时的 16.5% 税率全额征税，非法团按其现时的税率 15% 征税。详情如下图所示：

应评税利润	税率	
	法团	非法团业务
首 200 万元	8.25%	7.5%
余额	16.5%	15%

\* 当一个法团作为合伙经营的合伙人，8.25% 的优惠税率仅适用于其在合伙经营中按比例的首 200 万元。

## 其他特点

## 1、每个集团中，只一家企业可受惠

利得税两级税制的主要目的是为减轻中小企业及初创公司的税务负担。为避免集团企业滥用该制度，把利润分摊到旗下众多的企业，从而享受较低税率，两级税制将对集团企业有所限制：“有关连”的企业只可提名一家享受两级税制。企业之间是否“有关连”将取决于它们在评税基期完结时的状态。

通常来说，在以下情况，“甲”将被视为与“乙”有关连：

作者：

## 香港

张新华

税务合伙人

电话：+852 2852 6768

电邮：[ryanchang@deloitte.com](mailto:ryanchang@deloitte.com)

## 威維之

高级税务经理

电话：+852 2852 6608

电邮：[dchik@deloitte.com.hk](mailto:dchik@deloitte.com.hk)

- a. 甲控制乙、或乙控制甲；或
- b. 甲、乙均受同一控制

“控制”一词在上文中一般是指一企业通过直接或间接的方式，持有另一企业超过 50%的已发行股本、表决权、资本或利润。

对于独资经营业务，如果两个业务均由同一个人经营，则两者之间将被认定为“有关连”。

## 2、限制双重优惠

在现时的优惠税制下，某些特定行业的企业（如专业再保险公司、专属自保保险公司、企业财资中心、飞机租赁公司及飞机租赁管理公司）可能已经选择了优惠税率税制。根据草案的建议，两级税制将不适用于已经享有特定业务优惠税率税制的企业。当一个企业选择了这些特定业务优惠税制，其合资格部份的应评税利润适用半额税率，余下的非合资格应评税利润则依然需要缴纳全额税率。

基于这些规定，企业需要考虑选择特定业务优惠税率税制能否减轻最多税负。例如，一间专业再保险公司有 300 万元的应评税利润，其中 100 万为合资格应评税利润，200 万为非合资格应评税利润。若该公司选择再保险优惠税制，依据《税务条例》112 章第 14B 条，只有 100 万的合资格应评税利润可适用半额税率 8.25%，而 200 万的非合资格应评税利润依然需缴纳 16.5%。若该公司没有选择再保险优惠税制，便可以享受利得税两级税制的优惠：即首 200 万元应评税利润按半额税率征收，其余的 100 万应评税利润按全额税率征收，而无须考虑所取得的应评税利润是否符合再保险优惠税制资格。如上例所示，利得税两级税制的优惠在某些情况下可能比特定业务优惠税制更能减轻税负。

基于现时的税务条例，有关合资格债务票据的收入（利息、收益或利润）已经按半额税率课税。根据草案的建议，该部份应评税利润会继续按半额税率课税，并不享有双重优惠。尽管如此，与上述选择特定业务优惠税制的专业再保险公司、专属自保保险公司、企业财资中心、飞机租赁公司等不同，企业本身不会被限制适用两级税制。不过，草案需要进一步阐明由合资格债务投资所获得的应评税利润是否计入利得税两级税制的首 200 万元内。

## 3、选择机制

除了“有关连”的企业，草案所制定的两级税制将默认适用于所有企业。

就“有关连”的企业而言，草拟条款的逻辑并不容易理解，两级税制会变通为全额税率，除非该企业在其指定的课税年度选择豁免变通条款。我们的解读简化如下：被集团提名的企业必须以书面方式就指明课税年度选择享受利得税两级税制。据此，我们可以假设某一集团可以每年提名不同的企业享受两级税制。然而，草案里包含了“上述选择一经作出，即不能撤回”的条款，究竟“不能撤回”的情况是否只适用于指明的课税年度，这该有待进一步阐明。假若“选择不能撤回”是适用于日后的所有课税年度，集团需慎重考虑提名哪个企业去享受两级税制优惠。

我们认为，上述的默认和选择机制是合理的。因为该草案的主要目的是减轻中小企及初创企业的税务负担，默认的两级税制不会为中小企及初创公司带来额外的行政工作。另一方面，因为集团中只有一家企业需要以书面方式选择享受两级税制，而集团的其他企业会默认地按全额税率课税，所以就“有关连”的企业而言，选择机制也是合理的。

## 4、暂缴利得税的过渡安排

如上所述，当法案通过后，两级税制将会由 2018/19 课税年度开始施行。暂缴利得税也同样适用两级税制。

在过渡期间，若某些企业的 2018/19 暂缴利得税是以全额税率计算，条例草案提供了额外的理由去支持申请暂缓缴付 2018/19 暂缴利得税：企业可以凭借其将相当可能会按两级税制缴付利得税的理由，在规定的日期内以书面形式向税务局申请暂缓缴付 2018/19 课税年度的暂缴利得税。

## 对香港商业及经济的影响

我们相信，草案为香港提高税务竞争力迈出了积极的一步。较低的税率会为中小企及初创公司减轻税务负担，有助缔造有利的营商环境，推动经济增长，提升香港的竞争力。政府此举是为鼓励企业把节省的税款用作提升设备等用途，从而提升效率和促进创新。通过节省的税款，社会企业会有更多的资源履行其愿景。两级税制不但会提升香港作为投资首选地的国际声誉，政府的长远税收也会因此增长。

就企业而言，基于上文分析的“不可撤回”的不明确性，集团的管理层应研究分析提名哪个企业去享受两级税制能带来较长远的好处。此外，一些特定行业应比较行业优惠税制能否为企业减轻更多税负。最后，在法案通过后，所有纳税企业均应留意其 2018/19 暂缴利得税的情况，并考虑是否提出缓缴申请。

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

##### 朱桢

合伙人

电话：+86 10 8520 7508

传真：+86 10 8518 7326

电子邮件：andzhu@deloitte.com.cn

#### 成都

##### 汤卫东 / 张书

合伙人

电话：+86 28 6789 8188

传真：+86 28 6500 5161

电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

tonzhang@deloitte.com.cn

#### 重庆

##### 汤卫东 / 张书

合伙人

电话：+86 23 8823 1208 / 1216

传真：+86 23 8859 9188

电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

tonzhang@deloitte.com.cn

#### 大连

##### 白凤九

合伙人

电话：+86 411 8371 2888

传真：+86 411 8360 3297

电子邮件：bilbai@deloitte.com.cn

#### 广州

##### 李旭升

合伙人

电话：+86 20 8396 9228

传真：+86 20 3888 0121

电子邮件：vicli@deloitte.com.cn

#### 杭州

##### 卢强 / 何飞

合伙人 / 总监

电话：+86 571 2811 1901

传真：+86 571 2811 1904

电子邮件：qilu@deloitte.com.cn

fhe@deloitte.com.cn

#### 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

##### 张新华

合伙人

电话：+852 2852 6768

传真：+852 2851 8005

电子邮件：ryanchang@deloitte.com

#### 华南区 (香港)

##### 张新华

合伙人

电话：+852 2852 6768

传真：+852 2851 8005

电子邮件：ryanchang@deloitte.com

#### 哈尔滨

##### 徐继厚

合伙人

电话：+86 451 8586 0060

传真：+86 451 8586 0056

电子邮件：jihxu@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

#### 济南

##### 蒋晓华

合伙人

电话：+86 531 8518 1058

传真：+86 531 8518 1068

电子邮件：betjiang@deloitte.com.cn

#### 澳门

##### 鄧偉文

合伙人

电话：+853 2871 2998

传真：+853 2871 3033

电子邮件：raytang@deloitte.com.hk

#### 南京

##### 许柯 / 胡晓蕾

合伙人

电话：+86 25 5791 5208 / 6129

传真：+86 25 8691 8776

电子邮件：frakxu@deloitte.com.cn

roshu@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

#### 深圳

##### 李旭升

合伙人

电话：+86 755 3353 8113

传真：+86 755 8246 3222

电子邮件：vicli@deloitte.com.cn

#### 苏州

##### 梁晴 / 管列韵

合伙人

电话：+86 512 6289 1328 / 1297

传真：+86 512 6762 3338

电子邮件：mliang@deloitte.com.cn

kguan@deloitte.com.cn

#### 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

#### 武汉

##### 钟国辉

合伙人

电话：+86 27 8526 6618

传真：+86 27 6885 0745

电子邮件：gzhong@deloitte.com.cn

#### 厦门

##### 钟锐文 / 吴焕琛

合伙人 / 总监

电话：+86 592 2107 298 / 055

传真：+86 592 2107 259

电子邮件：jichung@deloitte.com.cn

chwu@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

#### 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

#### 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

#### 华西区

##### 张书

合伙人

电话：+86 23 8823 1216

传真：+86 23 8859 9188

电子邮件：tonzhang@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。

#### 关于德勤全球

Deloitte (“德勤”) 泛指一家或多家德勤有限公司 (即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”), 以及其成员所网络和它们的关联机构。德勤有限公司与其每一家成员所均为具有独立法律地位的法律实体。德勤有限公司 (又称“德勤全球”) 并不向客户提供服务。请参阅 [www.deloitte.com/cn/about](http://www.deloitte.com/cn/about) 中有关德勤有限公司及其成员所更为详细的描述。

德勤为各行各业的上市及非上市客户提供审计、企业管理咨询、财务咨询、风险管理、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家的成员所网络为财富全球 500 强企业中的 80% 企业提供专业服务。凭借其世界一流和高质量的专业服务, 协助客户应对极为复杂的商业挑战。如欲进一步了解全球大约 244,400 名德勤专业人员如何致力成就不凡, 欢迎浏览我们的 Facebook、LinkedIn 或 Twitter 专页。

#### 关于德勤中国

德勤于 1917 年在上海设立办事处, 德勤品牌由此进入中国。如今, 德勤中国的事务所网络在德勤全球网络的支持下, 为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计、企业管理咨询、财务咨询、企业风险管理和税务服务。德勤在中国市场拥有丰富经验, 同时致力于中国会计准则、税务制度及培养本地专业会计师方面的发展做出重要贡献。敬请访问 [www2.deloitte.com/cn/zh/social-media](http://www2.deloitte.com/cn/zh/social-media), 通过德勤中国的社交媒体平台, 了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通信中所含内容乃一般性信息, 任何德勤有限公司、其成员所或它们的关联机构 (统称为“德勤网络”) 并不因此构成提供任何专业建议或服务。任何德勤网络内的机构均不对任何方因使用本通信而导致的任何损失承担责任。

©2018。欲了解更多信息, 请联系德勤中国。