

税务

期数 H112/2023 – 2023 年 2 月 22 日

香港税务评论

2023-24 年度香港财政预算案 预算案兼顾可持续性与各方平衡，为香港疫后经济开启新征程

香港特别行政区财政司司长陈茂波今天发表 2023-24 年度财政预算案。此乃陈司长于香港特区行政长官李家超带领的本届政府任期内首份财政预算案。

司长宣布 2022-23 财政年度录得 1,398 亿港元财政赤字，为香港历来第二高，仅次于 2020-21 年度的 2,325 亿港元赤字。2021-22 年度的 294 亿港元盈余降为 2022-23 年度的赤字，主要由于股票和物业市场偏软，税收和地价收入减少，以及与抗疫有关的开支和纾困措施的支出增加，导致财政储备于 2023 年 3 月 31 日将骤降至 8,173 亿港元。

由于香港的疫后经济复苏仍然疲弱，政府考虑收紧现行纾困措施（与去年比较），以平衡维持公共财政的可持续性与支持经济复苏的需要。预算案的目标是实现全速复苏与高质量发展，对接国家发展战略，以及施政为民。

本文分析财政预算案与税务相关的建议。有关财政预算案提出的措施概要，请参阅我们的《香港税务快讯——香港 2023-24 财政预算案摘要》。

作者：

戚维之

合伙人

电话：+852 2852 6608

电子邮件：dchik@deloitte.com.hk**张嘉雯**

经理

电话：+852 2740 8660

电子邮件：carmcheung@deloitte.com.hk**冯晓岚**

税务经理

电话：+852 2258 6162

电子邮件：kifung@deloitte.com.hk

欲了解更多信息，请联系：

香港财政预算案小组**邓伟文**

副主管合伙人

税务与商业咨询服务

华南区

电话：+852 2852 6661

电子邮件：raytang@deloitte.com.hk**尹佩仪**

德勤中国香港财政预算案小组

主管合伙人

电话：+852 2852 6704

电子邮件：pwan@deloitte.com.hk**潘宗杰**

合伙人

电话：+852 2238 7689

电子邮件：rphan@deloitte.com.hk**徐雪蓝**

总监

电话：+852 2852 5682

电子邮件：echui@deloitte.com.hk

主要税务相关措施

个人



电子消费券

为刺激本地消费和加快经济复苏，政府建议向每名合格的 18 岁或以上香港永久性居民及新来港人士分两期发放总额 5,000 港元的电子消费券。政府于 2021 年首次推出 5,000 港元的电子消费券计划，并于 2022 年将金额加码至 10,000 港元。今年政府继续发放电子消费券，但将金额减至原先的 5,000 港元。考虑到庞大赤字和公众期望，我们认为此举恰当，可有效鼓励市民于本地商店消费，促进香港的经济和民生复苏。



一次性宽减措施

正如 2021/22 课税年度一样，财政预算案提出宽减 2022/23 课税年度 100% 的薪俸税及个人入息课税，但上限为 6,000 港元，低于去年的宽减额度。有关宽减将在 2022/23 课税年度的最终应缴税款中反映。



子女基本免税额

财政预算案建议由 2023/24 课税年度起，增加子女基本免税额及子女出生课税年度的额外免税额，由现时的 12 万元增至 13 万元。一众父母和即将成为父母的人士将乐见此项措施。



买卖物业印花税

财政预算案建议实时调整买卖或转让住宅及非住宅物业须缴付的从价印花税（第二标准税率）的税阶。第二标准税率适用于购买物业时在香港没有其他住宅物业的香港永久性居民（例如首次置业人士）。此措施将为计划购置首个住宅物业的人士带来喜讯。

财政司司长重申，目前的各项住宅物业需求管理措施（即所谓「辣招」，例如额外印花税及买家印花税）将维持不变。

请参阅附件了解现行及最新的从价印花税（第二标准税率）。



烟草税

为了保障市民健康，政府建议即时将每支香烟的烟草税调高六角，烟草税的上升会为减少吸烟和戒烟提供诱因。



资本投资者入境计划

呼应政府于 2022 年《施政报告》中提出的吸引人才计划，财政预算案建议引入新的资本投资者入境计划。申请人须投资一定金额于本地的资产，但不包括物业投资。在通过审批后，便可来港居住及发展。此项计划与政府招商引资的举措不谋而合。我们期待政府稍后公布更多计划细节。

企业



针对企业的税务宽减

财政预算案宽减 2022/23 课税年度 100%的利得税，上限为 6,000 港元，以减轻利得税纳税人的负担。有关扣减会在 2022/23 课税年度的最终应缴税款反映。德勤欢迎此项措施，此举将有助于减轻企业的财务负担。



针对电讯业的税务扣除

财政预算案建议电讯网络营办商就将来投得的无线电频谱而须缴付的频谱使用费将可获税务扣除。目前，税务局认为预付一笔过的频谱使用费属资本性质，因此不可扣税。这引起了电讯行业的担忧，因为这是进入电讯业务必须支付的监管费用。我们乐见有关频谱使用费税务扣除的建议被听取，相信这能改善电讯业的营商环境。



“专利盒”税务优惠

为鼓励更多企业在香港进行研发活动，财政预算案提出推行“专利盒”税务优惠，对通过研发活动而产生的合格专利，为其源自香港所赚取的利润提供税务宽减。政府将于今年内就“专利盒”税务安排咨询业界，以订定具竞争力且适用于香港的优惠税率。其目标是在 2024 年上半年向立法会提交修例建议。

专利盒制度于英、法、荷等欧洲多国广泛使用，通过以较低的税率对专利收入征税以激励研发活动。我们对政府推行“专利盒”税务优惠表示欢迎，此举可促进更多研发活动在香港开展，有助香港发展成为区域知识产权中心。



飞机租赁税务优惠制度

《粤港澳大湾区发展规划纲要》提出发展高增值飞机租赁和航运融资业务。政府计划推出措施完善飞机租赁税务优惠制度，以维持和加强竞争力。政府已于 2022 年 11 月就建议措施咨询业界，在考虑拟议的完善措施时将审阅和分析有关意见。其目标是在今年第四季向立法会提交有关条例草案。

作为国际金融、航运和贸易中心，香港必须跟上市场变化，维持我们在全全球飞机租赁行业的独特地位和优势。我们乐见政府采取措施，以完善现有的飞机租赁业务税务优惠制度，同时亦期待政府发布更详细的建议。



针对资产及财富管理行业的税务优惠

针对家族投资控权工具的税务优惠已於 2022 年 12 月向立法会提出，並预计将于今年获得通过。财政预算案并无任何有关资产管理行业的新税务建议，但财政司司长提及政府将检视现行适用于基金及附带权益的税务优惠措施，以进一步提升香港作为亚洲区内资产及财富管理枢纽的地位。我们赞扬政府对资产管理行业的持续支持及付出。



实施全球最低实际税率

财政司司长在预算案中宣布，香港将由 2025 年起对大型跨国企业集团实施全球最低实际税率，以及本地最低补足税。政府会进行咨询，让跨国企业集团尽早作出准备。

此实施时间将与其他税务管辖区接近。例如：韩国、马来西亚和瑞士将由 2024 年起实施全球最低实际税率，马来西亚将同时实施本地最低补足税，新加坡也有意由 2025 年起实施全球最低实际税率和本地最低补足税。

我们乐见政府就此重要的国际税制提供清晰的时间表，以便纳税人提前做好准备。我们期待政府提供更多全球最低实际税率和本地最低补足税的实施详情。



处置股权权益的本地收益

政府将于 2023 年 3 月中就提高处置股权权益的本地收益的税务明确性进行咨询。

香港本地的资本收益目前无须纳税，而收益属于须纳税的收入或无需纳税的资本性质，则须按照既有的税务原则，即六点营商标记（six badges of trade）（包括主体事项、持有时长、交易频率、动机等）来厘定，且当前并无明确指标。这一情况可导致不确定性。

因此，我们欢迎政府为处置收益是否属资本性质提供更明确的指引（如安全港）的提议进行咨询。此举将增加税务确定性，有助企业通过处置股权权益进行扩展或重组业务。



迁册机制

财政预算案建议引入便利在外地注册的公司，特别是业务以亚太区为核心的企业，将注册地迁至香港的机制。政府将于 2023-24 年度内进行咨询，并提交有关立法建议。

鉴于最近的国际税收趋势，例如全球最低税，有机会驱使跨国集团将成立于免税或低税管辖区的公司迁册至其他管辖区。此机制的引入将促进香港成为跨国集团的迁册首选地点。为进一步提升机制的效能，我们建议机制应为这些公司作为香港税务居民提供确定性，以便这些公司充分利用香港的税收协议网络。



为年长雇员所作强积金供款的税务扣减

鉴于香港劳动人口萎缩，财政预算案建议提高雇主为其 65 岁或以上雇员所作自愿性强积金供款的税务扣减，由现时该等开支的 100% 增至 200%，此举既鼓励雇主继续聘用年长雇员，亦增加银发族的退休储蓄。



额外足球博彩税

为了在短期内增加政府收入，财政预算案建议自 2023-24 年度起向香港赛马会征收每年 24 亿港元的额外足球博彩税，为期五年，而原有博彩税税率不变。旨在满足短期现金需求，同时尽量减少公众的经济负担。

结语

面对历来第二高的财政赤字，2023-24 年度财政预算案采取平衡方针，致力维持财政可持续性，为疫后经济复苏铺路。随着防疫抗疫措施放宽并恢复正常通关，香港的经济活动将逐步复常。尽管面前仍然充满挑战和不确定性，但我们相信香港将会走出疫情逆境，经济将会越来越好。我们期待政府踏上疫后经济的新道路，带领香港走向更光明的未来。

附件 - 從價印花稅

现行		拟议	
代价款额或价值（以较高者为准）	第二标准税率	代价款额或价值（以较高者为准）	第二标准税率
不超过 2,000,000 港元	100 港元	不超过 3,000,000 港元	100 港元
2,000,001 港元至 2,351,760 港元	100 港元 + 超出 2,000,000 港元的款额的 10%	3,000,001 港元至 3,528,240 港元	100 港元 + 超出 3,000,000 港元的款额的 10%
2,351,761 港元至 3,000,000 港元	1.5%	3,528,241 港元至 4,500,000 港元	1.5%
3,000,001 港元至 3,290,320 港元	45,000 港元 + 超出 3,000,000 港元的款额的 10%	4,500,001 港元至 4,935,480 港元	67,500 港元 + 超出 4,500,000 港元的款额的 10%
3,290,321 港元至 4,000,000 港元	2.25%	4,935,481 港元至 6,000,000 港元	2.25%
4,000,001 港元至 4,428,570 港元	90,000 港元 + 超出 4,000,000 港元的款额的 10%	6,000,001 港元至 6,642,860 港元	135,000 港元 + 超出 6,000,000 港元的款额的 10%
4,428,571 港元至 6,000,000 港元	3%	6,642,861 港元至 9,000,000 港元	3%
6,000,001 港元至 6,720,000 港元	180,000 港元 + 超出 6,000,000 港元的款额的 10%	9,000,001 港元至 10,080,000 港元	270,000 港元 + 超出 9,000,000 港元的款额的 10%
6,720,001 港元至 20,000,000 港元	3.75%	10,080,001 港元至 20,000,000 港元	3.75%
20,000,001 港元至 21,739,120 港元	750,000 港元 + 超出 20,000,000 港元的款额的 10%	20,000,001 港元至 21,739,120 港元	750,000 港元 + 超出 20,000,000 港元的款额的 10%
21,739,121 港元或以上	4.25%	21,739,121 港元或以上	4.25%

本文由德勤中国为本行中国内地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。若有其他垂询，请联络各地域领导人：

德勤中国税务与商务咨询主管合伙人

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

华北区

黄晓里

合伙人

电话：+86 10 8520 7707

传真：+86 10 6508 8781

电子邮件：xiaoli Huang@deloitte.com.cn

华东区

梁晴

合伙人

电话：+86 21 6141 1059

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：mliang@deloitte.com.cn

华南区

张慧

合伙人

电话：+86 20 2885 8608

传真：+86 20 3888 0115

电子邮件：jenzhang@deloitte.com.cn

华西区

汤卫东

合伙人

电话：+86 23 8823 1208

传真：+86 23 8857 0978

电子邮件：ftang@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，致力于不断改善德勤中国的税务服务质量，为客户提供更优质的服务及协助税务服务团队卓越成长。德勤中国税务技术中心出版、发布了“税务评论”等刊物，从技术的角度就新近出台的相关国家法规、法例作出评论分析与介绍。针对税务疑点、难点问题德勤中国税务技术中心也会进行专题税务研究并提供专业意见。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/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

合伙人

电话：+86 21 6141 1262

传真：+86 21 6335 0003

电子邮件：kzhu@deloitte.com.cn

华西区

张书

合伙人

电话：+86 28 6789 8008

传真：+86 28 6317 3500

电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

华南区 (大陆)

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

华南区 (香港)

戚维之

合伙人

电话：+852 2852 6608

传真：+852 2851 8005

电子邮件：dchik@deloitte.com.hk



关于德勤

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，成就不凡”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。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）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。

请参阅 <http://www.deloitte.com/cn/about> 了解更多信息。

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（统称为“德勤组织”) 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。德勤有限公司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。

© 2023。欲了解更多信息，请联系德勤中国。