



Lee & Yu Certified Public Accountants

李志輝·余仲良會計師事務所

In association with | CAC CPA LIMITED | 中审华会计师事务所



Lee & Yu
International

客戶通訊 Newsletter
NOV 2022

本公司合伙人余仲良先生于2022年11月6日 在礼宾府接受特区政府颁授行政长官社区服务 奖，表扬其对香港社会作出的贡献。





香港离岸被动收入所得税免税原则改革

1. 涵盖的公司

是次改革主要针对跨国企业集团成员实体。跨国企业集团是指任何拥有至少一个成员实体或常设机构而不在最终母公司所在辖区的集团。成员实体原则上是指被纳入最终母公司合并财务报表的实体或常设机构。

2. 涵盖的被动收入

是次改革主要涉及四类离岸所得：股息、处置股权或权益利益、利息及智慧产权相关收益。跨国企业集团成员实体在香港收取前述四类离岸被动收入，如未满足“经济实质要求”或“关联方法”要件，相关离岸被动收入将被“推定”为源自香港，须缴纳利得税。

3. 经济实质要求

实质经济活动要求只适用于离岸利息、股息及股权处置收益。如纳税人就相关被动收入在港有相应的实质经济活动，则仍可维持免税待遇。

纯控股公司

可放宽实质经济活动要求，即相关活动仅包含持有及管理股份或股权权益，并在香港遵从相关公司法的存档规定

非纯控股公司

相关活动包括作出必要的战略决策，管理和承担因其收购、持有、处置资产所产生的主要风险

4. 离岸知识产权收入被征税

离岸智慧产权收入不再径行免税，而需透过“关联方法(Nexus Approach)”进一步计算征免税比例。具体原则如下：

1. 仅专利及其他在功能上等同于专利的知识产权(或可理解为技术类型的智慧产权)得进一步透过“关联方法”设算征免税比例。营销相关的智慧产权(如商标和版权等)相关离岸收入，则直接推定为应税。
2. 免税比=合格开支÷研发相关智慧产权的总开支。
 - A. 合格开支
指以下研发活动的开支：(1)由纳税人在香港本地进行的研发活动；(2)外包给非关联方在香港本地或境外进行的研发活动；或(3)外包给香港关联方在香港本地进行的研发活动仅包括与智慧产权直接相关的研发开支，但不包括收购智慧产权的开支。
 - B. 若纳税人有“非”合格开支，则“合格开支”部分可上调30%。



Lee & Yu Certified Public Accountants

李志輝·余仲良會計師事務所

In association with | CAC CPA LIMITED | 中审华会计师事务所



Lee & Yu International



客戶通訊 Newsletter

5.新改革下双重征税宽免

为避免双重征税，对于纳税人已在未与香港签订租税协议国家或地区缴纳的税款，若该离岸被动收入被判定为须缴纳利得税，则可适用单边税收抵免。



专项和市场推广基金优化措施推出

工业贸易署宣布，就发展品牌、升级转型及拓展内销市场的专项基金和中小企业市场推广基金推出优化措施，以期进一步支持本地企业提升竞争力，发展更多样化市场。

专项基金下每间企业的累计资助上限会由600万元增至700万元，每间企业的获批项目上限由60个增至70个。

市场推广基金下每间企业的累计资助上限由80万元增至100万元。此外，扩大此基金资助范围的特别措施会延长至2026年6月底，涵盖以本地市场为目标的展览会和网上展览会，并放宽只限中小企申请的要求。

2022年11月7日

香港 • 深圳 • 廣州 • 上海 • 北京 • 成都 • 長沙 • 合肥 • 濟南 • 太原 • 南寧 • 澳門

Hong Kong • Shenzhen • Guangzhou • Shanghai • Beijing • Chengdu • Changsha • Hefei • Jinan • Taiyuan • Nanning • Macau

Head Office 總行

[電話](852)2838 0448

[傳真](852)2838 2846

[地址]香港上環干諾道西88號粵財大廈22樓(接待處),15樓

22/F (Reception) & 15/F., Guangdong Finance

Building, 88 Connaught Road West,

Sheung Wan, Hong Kong

Yuen Long Branch 元朗分行

[電話](852)2838 3633

[傳真](852)2838 3433

[地址]香港新界元朗青山公路 129-131 號朗輝中心 1 樓

1/F., Longfield Centre, 129-131 Castle Peak Road,

Yuen Long, N.T., Hong Kong

Kwun Tong Branch 觀塘分行

[電話](852)2838 3386

[傳真](852)2838 3944

[地址]香港九龍觀塘開源道 64 號源成中心

6 樓 608 室

Unit 608, 6/F., Yen Sheng Centre, 64 Hoi Yuen

Road, Kwun Tong, Kowloon, Hong Kong