

## 立法會參考資料摘要

《稅務條例》  
(第 112 章)

### 《稅務(關於收入稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅) (文萊達魯薩蘭國)令》

#### 引言

在二零一零年六月二十二日的會議上，行政會議**建議**，行政長官指令根據《稅務條例》(第 112 章)第 49(1A)條，制定《稅務(關於收入稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅)(文萊達魯薩蘭國)令》(“命令”)(載於附件 A)。命令旨在實施香港特別行政區(“香港特區”)在二零一零年三月二十日與文萊達魯薩蘭國(“文萊”)簽訂的有關就收入稅項避免雙重課稅及防止逃稅協定(“文萊協定”)。

#### 理據

##### 全面性避免雙重課稅協定的好處

2. 雙重課稅是指同一項收入在一個以上的稅收管轄區被徵收相類似的稅項。國際社會一般認同，雙重課稅對貨品和服務交流，以及資金、科技和人才的流動造成障礙，而且窒礙各經濟體系之間經貿關係的發展。作為一項方便營商措施，政府的政策是與貿易及投資伙伴簽訂全面性避免雙重課稅協定(“全面性協定”)，以盡量避免雙重課稅。

3. 香港採用地域來源原則徵稅，即只就源自香港的收入徵稅，所以香港居民從香港以外來源所得的收入不須在香港課稅，因而不會被雙重徵稅。然而，如外地政府向其居民就源自香港的收入徵稅，就可能出現雙重課稅的情況。雖然許多地區都會就已在香港繳稅的收入向其居民提供單方面的稅務寬免，但簽訂全面性協定，可在避免雙重課稅方面提供

更明確依據及更穩定的環境。此外，全面性協定提供的稅務寬免，可能較某些稅收管轄區單方面的寬免更為優厚。

## 文萊協定的好處

4. 如沒有文萊協定，香港的貿易公司透過在文萊的常設機構(例如銷售點)所賺取的利潤，如果源自香港，可能須在兩地課稅。根據文萊協定，這些公司在文萊所繳的稅款，可以從香港所徵收的相關稅項中抵免，從而避免雙重徵稅。

5. 如沒有文萊協定，香港居民從文萊收取的利息收入，現時須繳交15%的預扣稅。根據文萊協定，有關的預扣稅率將降至10%。若收款人為銀行或金融機構，稅率將進一步降至5%。若收款人為香港特區政府、香港金融管理局或其他雙方相互議定的機構，則預扣稅率更會進一步降至零。文萊亦同意把香港居民於文萊賺取的特許權使用費的預扣稅率由現時的10%降至5%。

6. 根據文萊協定，香港的航空公司經營往來文萊的航線，只須就有關利潤按香港稅率(比文萊低)繳納香港利得稅。現時香港居民從國際航運賺取來自文萊的利潤，須在該國課稅。根據文萊協定，文萊將豁免該等航運利潤的稅項。

7. 整體來說，文萊協定明確劃分了兩地的徵稅權，並訂明各類收入的稅率寬免。這會有助兩地的投資者更有效地評估其跨境經濟活動的潛在稅務負擔，加強兩地的經濟貿易連繫，以及進一步鼓勵文萊和香港企業在彼此的地方營商或投資。

## 文萊協定內的資料交換條文

8. 自二零一零年三月起實施的《2010年稅務(修訂)條例》，讓香港可以在全面性協定內，採用經濟合作與發展組織(“經合組織”)二零零四年版本的資料交換條文。在審議有關的條例草案期間，政府向法案委員會提交了資料交換條文的樣本(載於**附件 B**)<sup>1</sup>，並承諾在我們把全面性協定提交立法會通過時，會特別指出所簽訂的全面性協定與該樣本的不同之處(如有的話)。

**B**

---

<sup>1</sup> 提交法案委員會的樣本只具英文版本，**附件 B**所載的中文版本為譯本。

9. 文萊協定加入了經合組織二零零四年版本的資料交換條文，並已採納資料交換條文樣本中的一切保障，尤其是：

- (a) 該條文只規定締約雙方因應個別資料請求進行資料交換，即不會進行自動或自發的資料交換；
- (b) 資料交換的範圍限於文萊協定涵蓋的稅項；
- (c) 索取的資料應為可預見相關的資料，即不得作打探性質的資料交換請求；
- (d) 規定所交換的資料須保密及限制其用途，一如在資料交換條文樣本中所列載者；
- (e) 所交換的資料只可向稅務當局提供，而不能透露予其監督機關；
- (f) 所索取的資料不得向第三司法管轄區披露；以及
- (g) 在資料交換條文樣本中所載述的一些情況下，締約雙方沒有責任提供資料。

### 法理依據

10. 根據《稅務條例》第 49(1A)條，行政長官會同行政會議可藉命令宣布，已與香港以外地區的政府訂立安排，旨在就該地區的法律所施加的入息稅及其他相類似性質的稅項給予雙重課稅寬免。簽訂文萊協定後，行政長官會同行政會議需要藉命令宣布已與文萊訂立相關安排，以實施文萊協定。

### 其他方案

11. 由行政長官會同行政會議根據《稅務條例》第 49(1A)條作出命令，是實施文萊協定的唯一方法。除此之外，沒有其他方案。

### 命令

12. 命令第 2 條宣布，已訂立第 3 條所指明，有關文萊法律所施加的入息稅及其他相類似性質的稅項的雙重課稅寬免安排，而該等安排應該

生效。**第 3 條**述明，有關安排是載於文萊協定的第一至二十八條及文萊協定議定書的第 1 至 2 段(包括緊接該兩段之前的段首)。上述各條和各段的條文，載於命令的**附表**。

## 立法程序時間表

13. 立法程序時間表會如下：

刊登憲報日期	二零一零年七月二日
提交立法會日期	二零一零年七月七日
命令生效	二零一零年十一月十八日

## 建議的影響

C 14. 建議對財政、經濟及公務員會有影響，詳情載於**附件 C**。建議符合《基本法》，包括有關人權的條文。建議不會影響《稅務條例》及其附屬法例現行條文的約束力。建議對生產力、環境或可持續發展沒有影響。

## 公眾諮詢

15. 商界和專業界別一向都支持我們與貿易及投資伙伴訂立更多全面性協定這項政策。

## 宣傳

16. 在二零一零年三月二十日簽訂文萊協定時，我們已作出宣傳。我們會安排發言人回答傳媒和公眾查詢。

## 背景

D 17. 文萊協定是香港與另一稅收管轄區訂立的第六份全面性協定。該協定的主要條文摘要載於**附件 D**。

18. 我們先後在二零零三年十二月與比利時、二零零五年九月與泰國、二零零六年八月與中國內地、二零零七年十一月與盧森堡、二零零

八年十二月與越南，以及在本年三月與文萊、荷蘭及印尼訂立全面性協定。

## 查詢

19. 如對本摘要有任何查詢，請聯絡財經事務及庫務局首席助理秘書長(庫務)關如璧女士（電話：2810 2370）。

財經事務及庫務局

二零一零年六月三十日

# 立法會參考資料摘要

《稅務條例》

(第 112 章)

《稅務(關於收入稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅)

(文萊達魯薩蘭國)令》

## 附件

- 附件 A 《稅務(關於收入稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅)(文萊達魯薩蘭國)令》
- 附件 B 資料交換樣本條文 (譯本)
- 附件 C 建議對財政、經濟及公務員的影響
- 附件 D 香港與文萊的全面性避免雙重課稅協定主要條文摘要

## 《稅務(關於收入稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅)(文萊達魯薩蘭國)令》

(由行政長官會同行政會議根據《稅務條例》(第 112 章)  
第 49(1A)條作出)

### 1. 生效日期

本命令自 2010 年 11 月 18 日起實施。

### 2. 根據第 49(1A)條作出的宣布

為施行本條例第 49(1A)條，現宣布 —

- (a) 已與文萊達魯薩蘭國政府訂立第 3 條所指明的安排，旨在就該國的法律所施加的入息稅及其他相類似性質的稅項給予雙重課稅寬免；而
- (b) 該等安排的生效是屬於有利的。

### 3. 指明的安排

為第 2(a)條的目的而指明的安排是載於 —

- (a) 在 2010 年 3 月 20 日在斯里巴加灣市以英文一式兩份簽訂的、名為 “Agreement between the Government of the Hong Kong Special Administrative Region of the People’s Republic of China and the Government of His Majesty the Sultan and Yang Di-Pertuan of Brunei Darussalam for the Avoidance of Double Taxation and the Prevention of Fiscal Evasion with respect to Taxes on Income”，而中文譯名為 “《中華人民共和國香港特別行政區政府與文萊達魯薩蘭國政府就收入稅項避免雙重課稅和防止逃稅協定》” 的協定的第一至二十八條的安排(該等條文的文本載錄於附表第 1 部)；及

- (b) 該協定的議定書的第 1 及 2 段(包括緊接該兩段之前的段首)的安排(該等條文的文本載錄於附表第 2 部)。

## 附表

[第 3 條]

### 第 1 部

#### 《中華人民共和國香港特別行政區政府與文萊達魯薩蘭國政府就收入稅項避免雙重課稅和防止逃稅協定》第一至二十八條

#### 第一條

##### 所涵蓋的人

本協定適用於屬締約一方的居民或同時屬締約雙方的居民的人。

#### 第二條

##### 所涵蓋的稅項

1. 本協定適用於代締約方或其政治分部或地區主管當局課徵的收入稅項，不論該等稅項以何種方式徵收。
2. 對總收入或收入的組成部分課徵的所有稅項，包括對自轉讓動產或不動產所得的收益、企業支付的工資或薪金總額以及資本增值所課徵的稅項，須視為收入稅項。
3. 本協定尤其適用於以下現有稅項：
  - (a) 就香港特別行政區而言，



(i) 利得稅；

(ii) 薪俸稅；及

(iii) 物業稅；

不論是否按個人入息課稅徵收；

(b) 就文萊達魯薩蘭國而言，

(i) 根據《所得稅法令》(第 35 章)課徵的所得稅；及

(ii) 根據《所得稅(石油)法令》(第 119 章)課徵的石油所得稅。

4. 本協定亦適用於在本協定的簽訂日期後，在現有稅項以外課徵或為取代現有稅項而課徵的任何與現有稅項相同或實質上類似的稅項，以及適用於締約方將來課徵而又屬本條第 1 及 2 款所指的任何其他稅項。締約雙方的主管當局須將其稅務法律的任何重大改變，在合理時間內通知對方的主管當局。
5. 現有稅項連同在本協定簽訂後課徵的稅項，以下稱為“香港特別行政區稅項”或“文萊達魯薩蘭國稅項”，按文意所需而定。

### 第三條

#### 一般定義

1. 就本協定而言，除文意另有所指外：
  - (a) (i) “香港特別行政區”一詞指香港特別行政區的稅務法律所適用的任何地區；
    - (ii) “文萊達魯薩蘭國”一詞指文萊行使主權權利的領土(包括其領海)及上述領土的上空，以及已根據或日後可能根據文萊達魯薩蘭國法律指明為文萊達魯薩蘭國按照國際法行使主權權利及管轄權的、位於領海以外的海洋領域(包括海床和其下層土壤)；
  - (b) “業務”一詞包括進行專業服務及其他具獨立性質的活動；
  - (c) “公司”一詞指任何法團或就稅收而言視作法團的任何實體；
  - (d) “主管當局”一詞：
    - (i) 就香港特別行政區而言，指稅務局局長或其獲授權代表；
    - (ii) 就文萊達魯薩蘭國而言，指財政部部長或其獲授權代表；
  - (e) “締約方”及“另一締約方”兩詞指香港特別行政區或文萊達魯薩蘭國，按文意所需而定；

- (f) “企業”一詞適用於任何業務的經營；
- (g) “締約方的企業”及“另一締約方的企業”兩詞分別指締約方的居民所經營的企業和另一締約方的居民所經營的企業；
- (h) “國際運輸”一詞指由締約方的企業營運的船舶或航空器進行的任何載運，但如該船舶或航空器只在另一締約方內的不同地點之間營運，則屬例外；
- (i) “國民”一詞，就文萊達魯薩蘭國而言，指：
  - (i) 根據文萊達魯薩蘭國的適用法律擁有國民地位的任何個人；及
  - (ii) 藉文萊達魯薩蘭國現行的法律而取得法人、合夥或組織地位的任何法人、合夥或組織；
- (j) “人”一詞包括個人、公司、信託、合夥及任何其他團體；
- (k) “稅項”一詞指香港特別行政區稅項或文萊達魯薩蘭國稅項，按文意所需而定。

2. 在本協定中，“香港特別行政區稅項”及“文萊達魯薩蘭國稅項”兩詞不包括根據任何締約方有關現行法律所徵收的任何罰款或利息。有關現行法律，是指關乎本協定適用(屬憑藉第二條而適用)的稅項的法律。

3. 在締約方於任何時候施行本協定時，凡有任何詞語在本協定中並無界定，則除文意另有所指外，該詞語須具有它當其時根據該締約方就本協定適用的稅項而施行的法律所具有的涵義，而在根據該締約方適用的稅務法律給予該詞語的任何涵義與根據該締約方的其他法律給予該詞語的涵義兩者中，以前者為準。

## 第四條

### 居民

1. 就本協定而言，“締約方的居民”一詞：
- (a) 就香港特別行政區而言，指：
    - (i) 通常居住於香港特別行政區的任何個人；
    - (ii) 在某課稅年度內在香港特別行政區逗留超過 180 天或在連續兩個課稅年度(其中一個是有關的課稅年度)內在香港特別行政區逗留超過 300 天的任何個人；
    - (iii) 在香港特別行政區成立為法團的公司，或在香港特別行政區以外成立為法團而通常在香港特別行政區內受管理或控制的公司；
    - (iv) 根據香港特別行政區的法律組成的任何其他人，或在香港特別行政區以外組成而通常在香港特別行政區內受管理或控制的任何其他人；
    - (v) 香港特別行政區政府；

(b) 就文萊達魯薩蘭國而言，指：

符合以下說明的人：根據文萊達魯薩蘭國的法律，該人的居籍、居所，或控制及管理工作地点位於文萊達魯薩蘭國。該詞亦包括文萊達魯薩蘭國政府、任何地區主管當局、法定團體或政府機關。

2. 如任何個人因第 1 款的規定而同時屬締約雙方的居民，則該人的身分須按照以下規定斷定：

(a) 如該人在其中一個締約方有可供他使用的永久性住所，則該人須當作只是該締約方的居民；如該人在締約雙方均有可供他使用的永久性住所，則該人須當作只是與其個人及經濟關係較為密切的締約方（“重要利益中心”）的居民；

(b) 如無法斷定該人在哪一締約方有重要利益中心，或該人在締約任何一方均沒有可供他使用的永久性住所，則該人須當作只是他的慣常居所所在的締約方的居民；

(c) 如該人在締約雙方均有或均沒有慣常居所，則該人須當作只是他擁有居留權（就香港特別行政區而言）的締約方或他屬其國民（就文萊達魯薩蘭國而言）的締約方的居民；

(d) 如該人既擁有香港特別行政區的居留權，亦屬文萊達魯薩蘭國的國民，或該人既沒有香港特別行政區的居留權，亦不屬文萊達魯薩蘭國的國民，則締約双方的主管當局須共同協商解決該問題。

3. 如並非個人的人因第 1 款的規定而同時屬締約雙方的居民，則該人須當作只是其實際管理工作地點所處的締約方的居民。

## **第五條**

### **常設機構**

1. 就本協定而言，“常設機構”一詞在企業透過某固定營業場所進行全部或部分業務的情況下，指該固定營業場所。
2. “常設機構”一詞尤其包括：
  - (a) 管理工作地點；
  - (b) 分支機構；
  - (c) 辦事處；
  - (d) 店舖、貨倉或用作銷售點的處所（作業屬第 4(a)或(b)款所指者除外）；
  - (e) 工廠；
  - (f) 作業場所；
  - (g) 農場或種植園；
  - (h) 礦場、油井或氣井、石礦場或任何其他開採自然資源的場所；及

(i) 為勘探自然資源而使用的鑽探平台或工作船舶。

3. “常設機構”一詞亦包括：

(a) 建築工地、建築、裝配或安裝工程，或與之有關連的監督管理活動，但僅限於該工地、工程或活動持續 183 天以上的情況；

(b) 企業直接或透過僱員或其他人員（該等人員屬由該企業為提供服務（包括顧問服務）而聘用的）提供服務（包括顧問服務），但屬該等性質的活動須於任何十二個月的期間內，在締約方（為同一個項目或相關連的項目）持續或累計持續超過 183 天。

4. 儘管有本條上述的規定，“常設機構”一詞須當作不包括：

(a) 純粹為了貯存或陳列屬於有關企業的貨物或商品的目的而使用設施；

(b) 純粹為了貯存或陳列的目的而維持屬於有關企業的貨物或商品的存貨；

(c) 純粹為了由另一企業作加工的目的而維持屬於有關企業的貨物或商品的存貨；

(d) 純粹為了為有關企業採購貨物或商品或收集資訊的目的而維持固定營業場所；

- (e) 純粹為了為有關企業進行任何其他屬準備性質或輔助性質的活動而維持固定營業場所；
  - (f) 純粹為了(a)至(e)段所述的活動的任何組合而維持固定營業場所，但該固定營業場所因該活動組合而產生的整體活動，須屬準備性質或輔助性質。
5. 儘管有第 1 及 2 款的規定，如某人(第 6 款適用的具獨立地位的代理人除外)在某締約方代表另一締約方的企業行事，並符合以下描述，則就該人為該企業所進行的任何活動而言，該企業須當作在首述的締約方設有常設機構：
- (a) 該人在首述的締約方擁有並慣常在首述的締約方行使以該企業名義訂立合約的權限，但如該人的活動局限於第 4 款所述的活動(該等活動即使透過固定營業場所進行，也不會令該固定營業場所根據該款規定成為常設機構)，則屬例外；或
  - (b) 該人並沒有上述權限，但慣常在首述的締約方維持貨物或商品的存貨，並經常代表該企業，利用該等存貨交付貨物或商品。
6. 凡某企業透過經紀、一般佣金代理人或任何其他具獨立地位的代理人在某締約方經營業務，則只要該等人士是在其業務的通常運作中行事的，該企業不得僅因它如此經營業務而被當作在該締約方設有常設機構。
7. 如屬某締約方的居民的某公司控制屬另一締約方的居民或在該另一締約方(不論是透過常設機構或以其他方式)經營業務的其他公司，



或受該其他公司所控制，此項事實本身並不會令上述其中一間公司成為另一間公司的常設機構。

## **第六條**

### **來自不動產的收入**

1. 某締約方的居民自位於另一締約方的不動產取得的收入(包括自農業、林業或漁業取得的收入)，可在該另一締約方徵稅。
2. “不動產”一詞具有該詞根據有關財產所處的締約方的法律而具有的涵義。該詞在任何情況下須包括：附屬於不動產的財產、用於農業、林業及漁業的牲畜和設備、關於房地產的一般法律規定適用的權利、不動產的使用收益權，以及作為開採或有權開採礦藏、石礦、源頭及其他自然資源的代價而取得不固定或固定收入的權利；船舶、船艇及航空器不得視為不動產。
3. 第 1 款的規定適用於自直接使用、出租或以任何其他形式使用不動產而取得的收入。
4. 第 1 及 3 款的規定亦適用於來自企業的不動產的收入。

## **第七條**

### **營業利潤**

1. 某締約方的企業的利潤僅在該締約方徵稅，但如該企業透過位於另一締約方的常設機構在該另一締約方經營業務則除外。如該企業如前述般經營業務，其利潤可在該另一締約方徵稅，但以該等利潤中可歸因於該常設機構的利潤為限。

2. 在符合第 3 款的規定下，如某締約方的企業透過位於另一締約方的常設機構在該另一締約方經營業務，則須在每一締約方將該常設機構在某些情況下可預計獲得的利潤歸因於該機構，該等情況是指假設該常設機構是一間可區分且獨立的企業，在相同或類似的條件下從事相同或類似的活動，並在完全獨立的情況下，與首述企業進行交易。
3. 在斷定某常設機構的利潤時，為該常設機構的目的而招致的開支（包括如此招致的行政和一般管理開支）須容許扣除，不論該等開支是在該常設機構所處的締約方或其他地方招致的。
4. 如某締約方習慣上是按照將某企業的總利潤分攤予其不同部分的基準，而斷定須歸因於有關常設機構的利潤，則第 2 款並不阻止該締約方按此習慣的分攤方法斷定該等應課稅的利潤；但採用的分攤方法，須令所得結果符合本條所載列的原則。
5. 不得僅因為某常設機構為有關企業採購貨物或商品，而將利潤歸因於該常設機構。
6. 就上述各款而言，除非有良好而充分的理由需要改變方法，否則每年須採用相同的方法斷定須歸因於有關常設機構的利潤。
7. 如利潤包括在本協定其他條文另有規定的收入項目，則該等條文的規定不受本條的規定影響。

## 第八條

### 航運和空運

1. 某締約方的企業自營運船舶或航空器從事國際運輸所得的利潤，僅在該締約方徵稅。
2. 第 1 款的規定亦適用於來自參與聯營、聯合業務或國際營運機構的利潤。

## 第九條

### 相聯企業

1. 凡：
  - (a) 某締約方的企業直接或間接參與另一締約方的企業的管理、控制或資本，或
  - (b) 相同的人直接或間接參與某締約方的企業的和另一締約方的企業的管理、控制或資本，

而在上述任何一種情況下，該兩間企業之間在商業或財務關係上訂立或施加的條件，是有別於互相獨立的企業之間所訂立的條件的，則若非因該等條件便本應會產生而歸於其中一間企業、但因該等條件而未有產生而歸於該企業的利潤，可計算在該企業的利潤之內，並據此徵稅。

2. 凡某締約方將某些利潤計算在該締約方的某企業的利潤之內，並據此徵稅，而另一締約方的某企業已在該另一締約方就該等被計算在內的利潤課稅，如假設上述兩間企業之間訂立的條件正如互相獨立

的企業之間所訂立的條件一樣，該等被計算在內的利潤是會產生而歸於首述締約方的該企業的，則該另一締約方須就其對該等利潤徵收的稅額，作出適當的調整。在釐定上述調整時，須充分顧及本協定的其他規定，而締約雙方的主管當局在有必要的情況下須共同磋商。

3. 凡任何行動導致第 1 款所指的利潤調整，而有司法、行政或法律程序產生最終裁定，指有關的其中一間企業須因該等行動而就欺詐、嚴重疏忽或故意失責受懲罰，則第 2 款的條文不適用。

## **第十條**

### **股息**

1. 由屬某締約方的居民的公司支付予另一締約方的居民的股息，須只在該另一締約方徵稅。如某公司從利潤中支付股息，本款並不影響就該等利潤對該公司徵稅。
2. “股息”一詞用於本條中時，指來自股份、分享利潤股份或分享利潤權利、礦務股份、創辦人股份或其他分享利潤的權利（但並非債權）的收入，而在作出派發的公司屬某締約方的居民的情況下，亦包括按該締約方的法律受制於與來自股份的收入相同的稅務待遇的來自其他法團權利的收入。
3. 凡就某股份支付的股息的實益擁有人是某締約方的居民，支付該股息的公司則是另一締約方的居民，而該擁有人在該另一締約方內透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，且持有該股份是與該常設機構有實際關連的，則第 1 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。

4. 如某公司是某締約方的居民，並自另一締約方取得利潤或收入，則該另一締約方不得對該公司就某股份支付的股息徵稅(但在有關股息是支付予該另一締約方的居民的範圍內，或在持有該股份是與位於該另一締約方的常設機構有實際關連的範圍內，則屬例外)，而即使支付的股息或未派發利潤的全部或部分，是在該另一締約方產生的利潤或收入，該另一締約方亦不得對該公司的未派發利潤徵稅。
5. 如與產生或轉讓孳生股息的股份或權利有關的任何人的主要目的或其中一個主要目的，是藉着產生或轉讓該股份或權利而利用本條，則本條的規定不適用。

## **第十一條**

### **利息**

1. 產生於某締約方而支付予另一締約方的居民的利息，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，在某締約方產生的上述利息，亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅，但如該等利息的實益擁有人是另一締約方的居民，則如此徵收的稅款不得超過：
  - (a) (如利息由任何銀行或財務機構收取)該等利息總額的百分之五(5%)；或
  - (b) (在所有其他情況下)該等利息總額的百分之十(10%)。

締約双方的主管當局須藉雙方協商確定實施該等限制稅率的方式。

3. 儘管有第 2 款的規定，在某締約方產生的利息如屬支付予下述機構者，則可在該締約方獲豁免繳稅：

(a) 就香港特別行政區而言，

(i) 香港特別行政區政府；

(ii) 香港金融管理局；

(iii) 任何由香港特別行政區政府根據法例設立的機構（不論獲豁免繳稅與否），例如法團、基金、管理局、基金會、機關或其他類似實體；

(iv) 經締約双方的主管當局不時相互議定的機構；

(b) 就文萊達魯薩蘭國而言，

(i) 文萊達魯薩蘭國政府；

(ii) 文萊貨幣管理委員會；

(iii) 文萊投資局；

(iv) 僱員信託基金會；

(v) 任何由文萊達魯薩蘭國政府根據法例設立的機構（不論獲豁免繳稅與否），例如法團、基金、管理局、協會、機關或其他類似實體；

(vi) 經締約双方的主管當局不時相互議定的機構。

4. “利息”一詞用於本條中時，指來自所有類別的債權的收入，不論該債權是否以按揭作抵押，亦不論該債權是否附有分享債務人的利潤的權利，並尤其指來自政府證券和來自債券或債權證的收入，包括該等證券、債券或債權證所附帶的溢價及獎賞。就本條而言，逾期付款的罰款不被視作利息。
5. 凡就某項債權支付的利息的實益擁有人是某締約方的居民，並在該利息產生所在的另一締約方內，透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，而該債權是與該常設機構有實際關連的，則第 1、2 及 3 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。
6. 如就某項債務支付利息的人是某締約方的居民，則該利息須當作是在該締約方產生。但如支付利息的人在某締約方設有常設機構（不論他是否某締約方的居民），而該債務是在與該機構有關連的情況下招致的，且該利息是由該常設機構負擔的，則該利息須當作是在該常設機構所在的締約方產生。
7. 凡因支付人與實益擁有人之間或他們與某其他人之間的特殊關係，以致所支付的利息的款額，無論因何理由屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會同意的款額（“有關款額”），則本條的規定只適用於有關款額。在此情況下，多付的部分仍須在充分顧及本協定的其他規定下，按照每一締約方的法律徵稅。
8. 如利息是就某債權而支付的，而與產生或轉讓該債權有關的任何人的主要目的或其中一個主要目的，是藉着產生或轉讓該債權而利用本條，則本條的規定不適用。

## 第十二條

### 特許權使用費

1. 產生於某締約方而支付予另一締約方的居民的特許權使用費，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，在某締約方產生的上述特許權使用費亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅；但如該等特許權使用費的實益擁有人是另一締約方的居民，則如此徵收的稅款不得超過該等特許權使用費總額的百分之五(5%)。締約雙方的主管當局須藉雙方協商確定實施該限制稅率的方式。
3. “特許權使用費”一詞用於本條中時，指作為使用或有權使用文學作品、藝術作品或科學作品(包括電影影片及磁帶紀錄，或電台或電視廣播使用的其他媒體，或其他例如互聯網的複製或傳送方式)的任何版權、任何專利、商標、設計或模型、圖則、秘密程式或程序的代價，或作為使用或有權使用工業、商業或科學設備的代價，或作為取得關於工業、商業或科學經驗的資料的代價，因而收取的各種付款。
4. 凡就某權利或財產支付的特許權使用費的實益擁有人是某締約方的居民，並在該特許權使用費產生所在的另一締約方內，透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，且該權利或財產是與該常設機構有實際關連的，則第 1 及 2 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。
5. 如支付特許權使用費的人是某締約方的居民，則該特許權使用費須當作是在該締約方產生。但如支付特許權使用費的人在某締約方設有常設機構(不論他是否某締約方的居民)，而支付該特許權使用費



的法律責任，是在與該常設機構有關連的情況下招致的，且該特許權使用費是由該常設機構負擔的，則該特許權使用費須當作是在該常設機構所在的締約方產生。

6. 凡因支付人與實益擁有人之間或他們兩人與某其他人之間的特殊關係，以致所支付的特許權使用費的款額，無論因何理由屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會同意的款額（“有關款額”），則本條的規定只適用於有關款額。在此情況下，多付的部分仍須在充分顧及本協定的其他規定下，按照每一締約方的法律徵稅。
7. 如特許權使用費是就某股份或權利而支付的，而與產生或轉讓該股份或權利有關的任何人的主要目的或其中一個主要目的，是藉着產生或轉讓該股份或權利而利用本條，則本條的規定不適用。

### **第十三條**

#### **技術費用**

1. 在某締約方產生並由另一締約方的居民所得的技術費用，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，在某締約方產生的上述技術費用，亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅，但如該等技術費用的實益擁有人是另一締約方的居民，則如此徵收的稅款不得超過該等技術費用總額的百分之十五（15%）。

3. “技術費用”一詞用於本條中時，指作為任何屬技術、管理或顧問性質的服務的代價，因而支付予任何人(支付人的僱員除外)的各種款項。
4. 凡技術費用的實益擁有人是某締約方的居民，但該技術費用則在另一締約方產生，而該擁有人在該另一締約方內透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，且該技術費用是與該常設機構有實際關連的，則第 1 及 2 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。
5. 如支付技術費用的人是某締約方的居民，則該技術費用須當作是在該締約方產生。但如支付技術費用的人在某締約方設有常設機構(不論他是否該締約方的居民)，而支付該技術費用的責任是在與該常設機構有關連的情況下招致的，且該技術費用是由該常設機構負擔的，則該技術費用須當作是在該常設機構所在的締約方產生。
6. 凡因支付人與實益擁有人之間或他們兩人與某其他人之間的特殊關係，以致所支付的技術費用的款額，無論因何理由屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會同意的款額(“有關款額”)，則本條的規定只適用於有關款額。在此情況下，多付的部分仍須在充分顧及本協定的其他規定下，按照每一締約方的法律徵稅。
7. 如技術費用是就某權利而支付的，而與產生或轉讓該權利有關的任何人的主要目的或其中一個主要目的，是藉着產生或轉讓該權利而利用本條，則本條的規定不適用。

## 第十四條

### 資本收益

1. 某締約方的居民自轉讓位於另一締約方並屬第六條所提述的不動產所得的收益，可在該另一締約方徵稅。
2. 如某動產屬某常設機構的業務財產的一部分，而該常設機構是某締約方的企業在另一締約方設立的，則自轉讓該動產所得的收益，包括來自轉讓該常設機構(單獨或隨同整個企業)所得的收益，可在該另一締約方徵稅。
3. 某締約方的企業自轉讓被營運從事國際運輸的船舶或航空器、從事內陸水道載運的船艇，或與上述船舶或航空器的營運有關的動產所得的收益，只可在該締約方徵稅。
4. 如某締約方的居民自轉讓股份而取得收益，而該等股份超過百分之五十的價值是直接或間接來自位於另一締約方的不動產的，則該收益可在該另一締約方徵稅。然而，本款不適用於來自轉讓以下股份的收益：
  - (a) 在締約雙方議定的證券交易所上市的股份；或
  - (b) 在一間公司重組、合併、分拆或同類行動的框架內轉讓或交換的股份；或
  - (c) 符合以下說明的公司的股份：該公司有超過百分之五十的資產值，來自其進行業務所在的不動產。

5. 凡有關轉讓人是某締約方的居民，自轉讓第 1、2、3 及 4 款所提述的財產以外的任何財產所得的收益，只可在該締約方徵稅。

## **第十五條**

### **來自受僱工作的入息**

1. 除第十六、十八及十九條另有規定外，某締約方的居民自受僱工作取得的薪金、工資及其他類似報酬，只可在該締約方徵稅，但如受僱工作是在另一締約方進行則除外。如受僱工作是在另一締約方進行，則自該受僱工作取得的報酬可在該另一締約方徵稅。
2. 儘管有第 1 款的規定，某締約方的居民自於另一締約方進行的受僱工作而取得的報酬如符合以下條件，則只可在首述的一方徵稅：
  - (a) 收款人在於有關的稅務年度內開始或結束的任何十二個月的期間中，在該締約方的逗留期間(如多於一段期間則可累計)不超過 183 天，及
  - (b) 該報酬由一名並非該另一締約方的居民的僱主支付，或由他人代該僱主支付，及
  - (c) 該報酬並非由該僱主在該另一締約方設有的常設機構所負擔。
3. 儘管有本條上述各款的規定，自於某締約方的企業所營運從事國際運輸的船舶或航空器或從事內陸水道載運的船艇上進行受僱工作而取得的報酬，只可在該締約方徵稅。

## **第十六條**

### **董事酬金**

某締約方的居民以其作為屬另一締約方的居民的公司的董事會成員身分所取得的董事酬金及其他同類付款，可在該另一締約方徵稅。

## **第十七條**

### **藝人及運動員**

1. 儘管有第七及十五條的規定，某締約方的居民作為演藝人員（例如戲劇、電影、電台或電視藝人，或樂師）或作為運動員在另一締約方以上述身分進行其個人活動所取得的收入，可在該另一締約方徵稅。
2. 演藝人員或運動員以其演藝人員或運動員的身分在某締約方進行個人活動所取得的收入，如並非歸於該演藝人員或運動員本人，而是歸於另一人，則儘管有第七及十五條的規定，該收入可在該締約方徵稅。
3. 儘管有第 1 及 2 款的規定，如屬某締約方的居民的演藝人員或運動員自在另一締約方進行的活動取得收入，而該活動是在締約雙方政府之間的文化交流計劃之下進行的，則該收入獲豁免而無需在該另一締約方徵稅。

## 第十八條

### 退休金

1. 除第十九條第 2 款另有規定外，因過往的受僱工作或自僱工作而支付予某締約方的居民的退休金及其他類似報酬(包括整筆付款)，只可在該締約方徵稅。
2. 儘管有第 1 款的規定，就根據退休金計劃或退休計劃支付的退休金及其他類似報酬(包括整筆付款)而言，如有關計劃屬：
  - (a) 一項公共計劃，而該公共計劃是某締約方或其政治分部或地區主管當局的社會保障制度的一部分；或
  - (b) 一項可讓個人參與以確保取得退休福利、且在某締約方為稅務目的而獲認可的計劃，則該等退休金及其他類似報酬只可在該締約方徵稅。

## 第十九條

### 政府服務

1.
  - (a) 某締約方的政府就提供予該締約方的服務而向任何個人支付的薪金、工資及其他類似報酬(退休金除外)，只可在該締約方徵稅。
  - (b) 然而，如該等服務是在另一締約方提供，而該人屬該另一締約方的居民，並且：

(i) 就香港特別行政區而言，擁有香港特別行政區的居留權；而就文萊達魯薩蘭國而言，屬文萊達魯薩蘭國的國民；或

(ii) 不是純粹為提供該等服務而成為該另一締約方的居民，

則該等薪金、工資及其他類似報酬只可在該另一締約方徵稅。

2. (a) 某締約方的政府就提供予該締約方的服務而向任何個人支付的任何退休金(包括整筆付款)，或就上述服務而從該締約方的政府所設立或供款的基金支付予任何個人的任何退休金(包括整筆付款)，只可在該締約方徵稅。

(b) 然而，如提供服務的個人是另一締約方的居民，而情況符合本條第 1 款(b)段所述，則任何相應退休金(不論是整筆支付或分期支付)只可在該另一締約方徵稅。

3. 第十五、十六、十七及十八條的規定，適用於就在與某締約方的政府所經營的業務有關連的情況下提供的服務而取得的薪金、工資、退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬。

## 第二十條

### 學生

如學生、業務實習人員或學徒在緊接前往某締約方之前是或曾是另一締約方的居民，而他逗留在首述的締約方純粹是為了接受教育或培訓，則該學

生、人員或學徒為了維持其生活、教育或培訓的目的而收取的付款，如是在首述的締約方以外的來源產生，則不得在該締約方徵稅。

## 第二十一條

### 其他收入

1. 某締約方的居民的各項收入無論在何處產生，如在本協定位於本條之前的各條中未有規定，均只可在該締約方徵稅。
2. 就某權利或財產支付的收入如非來自第六條第 2 款所界定的不動產的收入，而收款人是某締約方的居民，並在另一締約方內透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，且該權利或財產是與該常設機構有實際關連的，則第 1 款的規定不適用於該收入。在此情況下，第七條的規定適用。

## 第二十二條

### 消除雙重課稅的方法

1. 雙重課稅須如下避免：
  - (a) 就香港特別行政區而言，

在不抵觸香港特別行政區的法律中關乎容許在香港特別行政區以外的管轄區繳付的稅項用作抵免香港特別行政區稅項的規定(該等規定並不影響本條的一般性原則)的情況下，如已根據文萊達魯薩蘭國的法律和按照本協定，就屬香港特別行政區居民的人自文萊達魯薩蘭國的來源取得的收入繳付文萊達魯薩蘭國稅項，則不論是直接繳付或以扣除的方式繳付，



所繳付的文萊達魯薩蘭國稅項須容許用作抵免就該收入而須繳付的香港特別行政區稅項，但如此獲容許抵免的款額，不得超過按照香港特別行政區的稅務法律就該收入計算所得的香港特別行政區稅項的款額。

(b) 就文萊達魯薩蘭國而言，

在不抵觸文萊達魯薩蘭國的法律中關乎容許在文萊達魯薩蘭國以外的地區繳付的稅項用作抵免文萊達魯薩蘭國稅項的規定(該等規定並不影響本條的一般性原則)的情況下，如已根據香港特別行政區的法律和按照本協定，就向香港特別行政區的來源取得的利潤或收入繳付香港特別行政區稅項，則不論是直接繳付或以扣除的方式繳付，所繳付的香港特別行政區稅項須容許用作抵免以該等利潤或收入為參照計算的文萊達魯薩蘭國稅項。

2. 為了在某一締約方容許作抵免，在另一締約方繳付的稅項，須當作包括本須在該另一締約方繳付但按照旨在促進該另一締約方的經濟發展而提供特別誘因的法律而獲扣減或豁免的稅項。
3. 第 2 款的規定於在本協定生效的公曆年的翌年 1 月 1 日開始的課稅年度之後的十(10)年之後，不再具有效力。締約雙方的主管當局可共同磋商以決定是否須延長此期間。

## 第二十三條

### 反歧視條文

1. 任何人如就香港特別行政區而言享有該處的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成，而就文萊達魯薩蘭國而言屬文萊達魯薩蘭國國民，則該人在另一締約方不得受符合以下說明的任何課稅或與之有關連的任何規定所規限：該課稅是有別於在該另一締約方(如該另一締約方是香港特別行政區)享有該處的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成的人，或有別於屬該另一締約方(如該另一締約方是文萊達魯薩蘭國)的國民，在相同情況下(尤其是在居住方面)須接受或可接受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。儘管有第一條的規定，本規定亦適用於並非締約一方或雙方的居民的人。
2. 無國籍的人如屬某締約方的居民，則該等人士在任何締約一方均不得受符合以下說明的任何課稅或與之有關連的任何規定所規限：該課稅是有別於在該締約方(如該締約方是香港特別行政區)享有該處的居留權的人，或有別於該締約方(如該締約方是文萊達魯薩蘭國)的國民，在相同情況下(尤其是在居住方面)須接受或可接受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。
3. 某締約方的企業設於另一締約方的常設機構在該另一締約方的課稅待遇，不得遜於進行相同活動的該另一締約方的企業的課稅待遇。凡某締約方以公民身分或家庭責任的理由，而為課稅的目的授予其本身的居民任何個人免稅額、稅務寬免及扣減，本條的規定不得解釋為使該締約方有責任將該免稅額、稅務寬免及扣減授予另一締約方的居民。

4. 除第九條第 1 款、第十一條第 7 款、第十二條第 6 款或第十三條第 6 款的規定適用的情況外，某締約方的企業支付予另一締約方的居民的利息、特許權使用費、技術費用及其他支出，為斷定該企業的須課稅利潤的目的，須猶如該等款項是支付予首述締約方的居民一樣，根據相同的條件而可予扣除。
5. 如某締約方的企業的資本的全部或部分，是由另一締約方的一名或多於一名居民直接或間接擁有或控制，則該企業在首述締約方不得受符合以下說明的任何課稅或與之有關連的任何規定所規限：該課稅是有別於首述締約方的其他類似企業須接受或可接受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。
6. 在本條中，“課稅”一詞與屬本協定的標的之稅項有關。

## **第二十四條**

### **雙方協商程序**

1. 如任何人認為任何締約方或締約雙方的行動導致或將導致對他作出不符合本協定規定的課稅時，則無論該等締約方的當地法律的補救辦法如何，該人如屬某締約方的居民，可將其案件呈交該締約方的主管當局；如其案件屬第二十三條第 1 款的情況，而他享有某締約方的居留權或在某締約方成立為法團或以其他方式組成（就香港特別行政區而言），或他屬某締約方的國民（就文萊達魯薩蘭國而言），則他可將其案件呈交該締約方的主管當局。該案件必須於就導致不符合本協定規定課稅的行動發出首次通知之時起計的三年內呈交。

2. 如有關主管當局覺得所提反對屬有理可據，而它不能獨力達致令人滿意的解決方案，它須致力與另一締約方的主管當局共同協商解決該個案，以避免不符合本協定的課稅。任何達成的協議均須予以執行，不論締約雙方的當地法律所設的時限為何。
3. 締約雙方的主管當局須致力共同協商，解決就本協定的詮釋或適用而產生的任何困難或疑問。締約雙方的主管當局亦可共同磋商，以消除在本協定沒有訂明的情況下的雙重課稅。
4. 締約雙方的主管當局可為達成以上各款條文所述的協議而直接(包括透過由雙方的主管當局或其代表組成的聯合委員會)與對方聯絡。

## **第二十五條**

### **資料交換**

1. 締約雙方的主管當局須交換可預見攸關實施本協定的規定或施行或強制執行締約雙方關乎本協定所涵蓋的稅項的當地法律的規定(但以根據該等法律作出的課稅不違反本協定者為限)的資料。該項資料交換不受第一條的規定所限制。
2. 某締約方根據第 1 款收到的任何資料須保密處理，其方式須與處理根據該締約方的當地法律而取得的資料相同，該資料只可向與第 1 款所提述的稅項的評估或徵收、執行或檢控有關，或與關乎該等稅項的上訴的裁決有關的人員或當局(包括法院及行政機關)披露。該等人員或當局只可為該等目的使用該資料。他們可在公眾法庭的法律程序中或在司法裁定中披露該資料。不得為任何目的向任何第三司法管轄區披露資料。

3. 在任何情況下，第 1 及 2 款的規定均不得解釋為向某締約方施加採取以下行動的責任：
  - (a) 實施有異於該締約方或另一締約方的法律及行政慣例的行政措施；
  - (b) 提供根據該締約方或另一締約方的法律或在該締約方或另一締約方的正常行政運作過程中不能獲取的資料；
  - (c) 提供會將任何貿易、業務、工業、商業或專業秘密或貿易程序披露的資料，或提供若遭披露即屬違反公共政策的資料。
4. 如某締約方按照本條請求提供資料，則即使另一締約方未必為其本身的稅務目的而需要該等資料，該另一締約方仍須以其收集資料措施取得所請求的資料。前述句子所載的責任須受第 3 款的限制所規限，但在任何情況下，該等限制不得解釋為容許某締約方純粹因資料對其本土利益無關而拒絕提供該等資料。
5. 在任何情況下，第 3 款的規定不得解釋為容許某締約方純粹因資料是由某銀行、其他財務機構、代名人或以代理人或受信人身分行事的人所持有，或純粹因資料關乎某人的所有權權益而拒絕提供該等資料。

## **第二十六條**

### **政府代表團成員**

本協定並不影響政府代表團(包括領館)成員根據國際法的一般規則或特別協定的規定享有的財政特權。

## 第二十七條

### 協定的生效

1. 每一締約方均須以書面通知另一締約方已完成其法律規定的使本協定生效的程序。本協定自上述通知的較後一份的日期之後的第三十天起生效。
2. 本協定的條文一旦生效，隨即就下述課稅年度具有效力：

- (a) 在香港特別行政區，

就香港特別行政區稅項而言，於本協定生效的公曆年的翌年4月1日或之後開始的任何課稅年度；

- (b) 在文萊達魯薩蘭國，

就文萊達魯薩蘭國稅項而言，於本協定生效的公曆年的翌年1月1日或之後開始的任何課稅年度。

## 第二十八條

### 終止協定

本協定維持有效，直至被任何締約方終止為止。任何締約方均可在本協定生效日期後的五年屆滿後開始的任何公曆年完結的最少六個月之前，藉向另一締約方發出書面終止通知，終止本協定。凡有該情況，本協定不再就下述課稅年度具有效力：

- (a) 在香港特別行政區，

就香港特別行政區稅項而言，於有關通知發出的公曆年的翌年 4 月 1 日或之後開始的任何課稅年度；

(b) 在文萊達魯薩蘭國，

就文萊達魯薩蘭國稅項而言，於有關通知發出的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後開始的任何課稅年度。

## 第 2 部

《中華人民共和國香港特別行政區政府與文萊達魯薩蘭國政府就收入稅項避免雙重課稅和防止逃稅協定的議定書》第 1 及 2 段(包括緊接該兩段之前的段首)

就本協定第二十五條而言：

1. 該條只規定締約方雙方在收到請求的情況下，方須交換資料。
2. 在第 5 款中
  - (a) 按締約雙方理解，該款的規定不得解釋為阻止某締約方以公共政策為理由，拒絕提供屬任何本協定第十一條第 3 款提述的機構所擁有的資料。
  - (b) 締約方可在某些通訊根據該締約方的當地法律免於披露的範圍內，拒絕提供關乎該等通訊的資料。該等通訊為：代辦人、律師或其他獲認許的法律代表以其身分與其客戶進行的保密通訊。

## 行政會議秘書

行政會議廳

2010 年 月 日

**註釋**

中華人民共和國香港特別行政區政府與文萊達魯薩蘭國政府於 2010 年 3 月 20 日簽訂就收入稅項避免雙重課稅和防止逃稅的協定以及該協定的議定書。本命令指明該協定第一至二十八條中和該議定書第 1 及 2 段（包括緊接該兩段之前的段首）中的安排為《稅務條例》（第 112 章）第 49(1A) 條所指的雙重課稅寬免安排，並宣布該等安排的生效是屬於有利的。

2. 該宣布的效力是 —

- (a) 即使任何成文法則另有規定，該等安排對根據《稅務條例》（第 112 章）徵收的稅項仍屬有效；及
- (b) 就該等安排中規定須披露關乎文萊達魯薩蘭國的稅項資料的條文而言，該等安排對作為該條文標的之文萊達魯薩蘭國稅項有效。



香港的全面性避免雙重課稅協定的範本條文摘錄

第二十五條

資料交換

1. 締約双方的主管當局須交換可預見與實施本協定的規定或與施行或強制執行關乎代締約雙方或其政治分部或地區或領地主管當局徵收的任何類別及說明的稅項的當地法律的規定(但以根據該等法律作出的課稅不違反本協定者為限)有關的資料。資料交換不受第一條的規定所限制<sup>1</sup>。
2. 某締約方根據第 1 款收到的任何資料須保密處理，其方式須與處理根據該締約方的當地法律而取得的資料相同，該資料只可向與第 1 款所提述的稅項的評估或徵收、執行或檢控有關，或與關乎該等稅項的上訴的裁決有關的人員或當局(包括法院及行政機關)披露。該等人員或當局只可為該等目的使用該資料。他們可在公眾法庭的法律程序中或在司法裁定中披露該資料。
3. 在任何情況下，第 1 及 2 款的規定均不得解釋為向某締約方施加採取以下行動的責任：
  - (a) 實施有異於該締約方或另一締約方的法律及行政慣例的行政措施；
  - (b) 提供根據該締約方或另一締約方的法律或在該締約方或另一締約方的正常行政運作過程中不能獲取的資料；
  - (c) 提供會將任何貿易、業務、工業、商業或專業秘密或貿易程序披露的資料，或提供若遭披露即屬違反公共政策的資料。
4. 如某締約方按照本條請求提供資料，則即使另一締約方為其本身的稅務目的或不需要該等資料，該另一締約方仍須以其收集資料

---

<sup>1</sup> 第一條：“所涵蓋的人：本協定適用於屬締約一方的居民或同時屬締約雙方的居民的人。”

措施取得所請求的資料。前述句子所載的責任須受第 3 款的限制所規限，但在任何情況下，該等限制不得解釋為容許某締約方純粹因該等資料對其本土利益無關而拒絕提供資料。

5. 在任何情況下，第 3 款的規定不得解釋為容許某締約方純粹因有關資料是由某銀行、其他金融機構、代名人或以代理人或受信人身分行事的人所持有，或純粹因該等資料關乎某人的所有權權益而拒絕提供資料。

\* \* \* \*

## 議定書

在 A 國政府與中華人民共和國香港特別行政區政府簽訂有關就收入稅項避免雙重課稅及防止逃稅的協定時，雙方政府已就下列條文達成共識，而這些條文將成為協定的主體部分。

1-9. ....

10. 第二十五條並無訂立締約雙方自動或自發交換資料的責任。該條又訂明，所請求的資料不得向第三司法管轄區披露。就香港特別行政區而言，可在其中披露資料的司法裁決，包括稅務上訴委員會的裁定。

\* \* \* \*

## 建議對財政、經濟及公務員的影響

### 對財政的影響

政府將須放棄目前徵收的部分稅收，當中涉及文萊駐港公司並非從香港的常設機構所得的利潤和文萊航運及空運營運者的利潤。不過，總的來說，有關協定對財政影響不大。

### 對經濟的影響

2. 文萊協定可促進香港與文萊的商業活動，而且有助香港的經濟發展。該協定為投資者提供更明確的依據和更穩定的環境，從而加強香港與文萊的經濟聯繫。

### 對公務員的影響

3. 在處理文萊根據文萊協定提出的資料交換要求方面，稅務局會有新增工作。稅務局會在內部重新調配職員，以承擔這些新增工作。

## 香港與文萊的 全面性避免雙重課稅協定(“全面性協定”)

### 主要條文摘要

香港與文萊訂立的全面性協定(“文萊協定”)涵蓋以下稅項：

- (a) 就香港而言 — (i) 薪俸稅；  
(ii) 利得稅；以及  
(iii) 物業稅；
  
- (b) 就文萊而言 — (i) 所得稅；以及  
(ii) 石油所得稅。

2. 文萊協定處理居住在締約一方(“居住地”)的居民從締約另一方(“來源地”)所取得的收入的徵稅事宜。

### **獨有徵稅權**

3. 如文萊協定只把收入的徵稅權分配予締約的某一方(居住地或來源地)，就不會出現雙重課稅情況。文萊協定訂明，以下各類收入僅可在居住地徵稅：

- (a) 企業所得利潤，但企業透過設於來源地的常設機構(即企業進行全部或部分業務的固定營業場所)進行業務所得利潤則除外；
  
- (b) 自營運船舶和航空器從事國際運輸業務所得的利潤，以及自轉讓被營運從事國際運輸的船舶和航空器所得的收益；
  
- (c) 在來源地所得的股息收入；
  
- (d) 受僱工作的收入，但在來源地從事的受僱工作所得收入則除外；
  
- (e) 演藝人員及運動員根據兩地政府之間的文化交流計劃而在來源地進行專業活動所得的收入；

- (f) 非政府機構的退休金，但如退休金是根據公共計劃(屬來源地社會保障制度的一部分)或根據在來源地為稅務目的而獲認可的退休計劃支付，則屬例外；
- (g) 並未在文萊協定內明文處理的資本收益；以及
- (h) 並未在文萊協定內明文處理的其他收入，但得自來源地的收入(不包括資本收益)則除外。

4. 根據屬來源地社會保障制度一部分的公共計劃或根據在來源地為稅務目的而獲認可的退休計劃支付的非政府機構退休金，只須在來源地課稅。此外，締約一方的政府所支付的受僱收入和退休金，通常只須在該方(來源地)課稅。

#### **共有徵稅權**

5. 倘若兩個徵稅地區就同一項收入具有徵稅權，則按文萊協定的規定，居住地必須就其居民任何被雙重徵稅的收入提供雙重課稅寬免(即來源地擁有首先徵稅權，而居住地則只有第二徵稅權)。文萊協定訂明，以下各類收入在兩地均可被徵稅：

- (a) 來自位於來源地的不動產的收入及來自轉讓該等財產的收益；
- (b) 企業透過常設機構在來源地進行業務所得的利潤，但以可歸因於該常設機構的利潤為限，以及自轉讓該常設機構的業務財產的收益；
- (c) 得自來源地居民的被動收入，即利息和特許權使用費。來源地的徵稅權須受指明的稅率上限所規限：

- 就利息而言，

- 如付予兩地政府、中央銀行及雙方相互議定的其他機構，稅率為 0%；

- 如付予銀行或金融機構，稅率為 5%；

- 在其他情況稅率一律為 10%；

- 就特許權使用費而言，稅率為 5%；
- (d) 得自來源地的技術費用收入，來源地的徵稅權以 15%為限；
- (e) 來自轉讓一間公司的不動產或股份的收益，而該些股份有超過 50%的價值直接或間接來自不動產；
- (f) 在來源地受僱於非政府機構所得的報酬；
- (g) 自來源地居民公司收取的董事費；以及
- (h) 演藝人員及運動員在來源地進行專業活動所得的收入。

6. 一般而言，如兩地都擁有徵稅權，納稅人可藉以下其中一種方式獲得雙重課稅寬免：豁免方式，即來源地的應課稅收入在居住地可獲豁免課稅；或抵免方式，即來源地的應課稅收入在居住地須予課稅，但在來源地所徵收的稅款，可在居住地就該等收入徵收的稅款中獲得抵免。香港和文萊都會以抵免方式為其居民提供雙重課稅寬免。