

財經事務及庫務局  
(庫務科)  
香港下亞厘畢道  
中區政府合署



FINANCIAL SERVICES AND  
THE TREASURY BUREAU  
(The Treasury Branch)  
Central Government Offices,  
Lower Albert Road,  
Hong Kong

傳真號碼 Fax No. : 2530 5921  
電話號碼 Tel. No. : 2810 2370  
本函檔號 Our Ref. :  
來函檔號 Your Ref. : CB1/PL/FA

香港中區  
昃臣道八號  
立法會大樓  
立法會秘書處  
財經事務委員會秘書  
(經辦人：宋沛賢先生)

宋先生：

立法會財經事務委員會  
二零一零年十一月一日會議跟進事項

謝謝你於二零一零年十一月三日的來信。就跟進事項中的第三項，政府當局的補充資料載於以下各段。

**有關全面性避免雙重徵稅協定(“全面性協定”)的現有及預期工作量**

全面性協定的商討需要策略性的計劃及準備工作，且相當富技術性及十分費時。在商討前，稅務局的稅收協定組須就洽商伙伴的稅制和稅收協定政策進行詳細研究。稅收協定組需要首長級人員的領導以設定研究方向，確定研究內容是否足夠，以及因應研究結果訂定商討策略。要完成一輪商討，建議的總評稅主任平均最少需要花三至四星期的時間於有關準備工作、商討過程、進行內部諮詢、以及檢討商討結果和調整商討策略等。此外，有些情況下更需要與洽商伙伴以書信往來，以交換意見及索取進一步的資料。要達成一份

協定可能需要多輪的商討。在達成全面性協定之後，稅收協定組便需與協定伙伴一同翻譯文本，並就正式簽署協定和立法工作作好準備。建議的總評稅主任可督導稅收協定組的所有工作。

### *落實全面性協定的工作量／複雜程度增加*

隨著全面性協定網絡的擴展，落實協定方面的工作量亦會相應增加。以在二零一零年前簽訂的五份全面性協定而言，在過去三年，資料交換要求、居民證明書申請及稅務寬免申索的個案均顯著上升。隨著更多全面性協定相繼在二零一一年起生效，我們預期這方面的工作量會加速增長，因此需要有額外的首長級人員督導有關工作，並維持稅收協定組的工作質素。

我們預期資料交換請求的數目會上升，由此而衍生的工作量會顯著增加。根據我們的非正式查詢結果，協定網絡比我們大的一些協定伙伴每年平均收到 100 個以上的資料交換請求。為保障納稅人的私隱及所交換的資料的保密性，《稅務(資料披露)規則》訂明，須由稅務局局長授權的首長級人員親自決定是否允許交換資料的請求。根據新的資料交換標準所發出的資料交換請求，可能涉及稅務局現有稅務檔案以外的資料，因此稅務局需要額外的工夫去蒐集和檢視這些資料。此外，由於按照國際慣例，資料交換須於 90 天內完成，所以有必要由專責的首長級人員密切監督屬下人員執行適當的法定程序，以便及時發出資料。該額外的首長級人員亦需要不時檢討資料交換工作的成效。

在國際趨勢下，全面性協定愈趨精密及複雜，在落實過程中必須由首長級人員多加督導。由於在二零一一年起會有更多協定相繼生效，我們預期雙重徵稅申索及爭議的個案會有所增加，加上稅務執業者和納稅人不時會查詢全面性協定不同條款如何應用於個別個案，稅務局需要加強首長級人員的支援，以督導稅收協定組，確保能盡快解決這些問題。如出現未能解決的問題，納稅人可依循協定中的雙方協商程序要求兩個相關稅務機關提出有關爭議個案以作討論。這是一個冗長的過程並可能涉及會面商討。此外，在我們最近簽訂

的一些全面性協定中，除了一般的雙方協商程序條文之外，亦載有處理爭議的仲裁條文。根據仲裁機制，如出現未能在雙方協商程序下解決的爭議個案，須成立獨立的仲裁委員會，由締約雙方的稅務機關各自派出人員出任該委員會的成員，以處理個案。有關仲裁程序可能十分冗長和繁複。考慮到有關專業知識上的要求和資深程度，稅務局須由一名首長級人員代表參與這些仲裁委員會。

### *為經濟合作與發展組織下稅務透明化及有效交換資料全球論壇的成員相互評估作好準備*

香港是經濟合作與發展組織(經合組織)下新成立的稅務透明化及有效交換資料全球論壇的成員，該論壇將會分別於二零一一年年中及二零一二年年底分兩階段對香港進行成員相互評估，以評估香港在資料交換安排方面是否達到國際標準。有關報告會在國際間備受關注，香港必定要通過評估，以免被標籤為稅務天堂而遭嚴厲譴責。任何對香港稅務透明化的負面印象均會損害香港作為國際金融中心的聲譽，並會招致其他經濟體系的制裁。由於有關課題涉及不同政策局或部門，稅務局必須在首長級有專責的人手，以協調有關政策局或部門的資料、制訂香港的回應，以及在整個評估過程中作為與全球論壇的聯絡人以便利溝通。

### *開展新工作範疇-預先定價安排*

根據現時的國際趨勢，全面性協定的締約伙伴會訂立預先定價安排。截至二零零九年十月，中國內地已跟其他管轄區簽訂九份預先定價安排協議，並正在就 50 份預先定價安排協議進行商討。預先定價安排是納稅人與有關稅務機關事先所作的單方面或多方面安排，就相關公司之間的跨境交易制訂決定轉讓定價的準則。該等安排可事先避免雙重課稅的情況出現和解決轉讓定價的事宜，令納稅人可預先知道本身的稅務責任。由於跨境收益的攤分已預先訂定，預先定價安排亦有助保障政府收入。建立預先定價安排的網絡，將有助鞏固香港作為跨國公司的區域總部，以及海外投資者進入中國內地的平台的地位。

預先定價安排通常涉及非常費時及技術性的商議，提出要求的納稅人、一間或以上的相聯企業，以及一個或以上的稅務機關均須參與其中。未來數年，稅務局打算開展這方面的工作，處理有關訂立該等安排的要求。爲此，稅務局須搜集和分析大量的資料，包括可作比較的價格及方法等。鑑於該等安排的複雜性，稅務局需要有一位專責的首長級人員督導這方面的工作。

### *參與更多國際稅務交流活動*

近年來，稅務局參與的國際稅務交流活動大爲增加。積極參與這些國際場合，有助向國際社會展示我們推行稅務透明化的決心，並提升我們的地位。此外，香港與締約伙伴的稅務當局的接觸亦愈趨頻繁。就此等高層次的接觸，我們需要有一位專責的首長級人員以確保有效的國際交流，並就國際稅務事宜的最新發展作出及時回應。

### **與主要貿易伙伴達成全面性協定**

過往，由於稅務局在資料搜集權力方面所受的法律限制，香港未能在全面性協定中採用經合組織最新版本的資料交換條文。這一直成爲我們在商討協定過程中的主要障礙。然而，隨著本年年初修改法例的工作完成，令香港的資料交換安排與國際標準接軌，我們在商討協定方面的工作便取得突破性發展。

現時在香港首20位的貿易伙伴中，我們已與其中十位達成協定，在餘下的十位伙伴中，我們亦已與當中的四位開展協定的商討。在未來三年，我們計劃平均每月舉行一至兩輪商討，目標是達成最少十份新的全面性協定。在一位專責的首長級人員領導之下，我們將更好地從策略性角度出發，選定商討協定的伙伴和訂立商討的優先次序。

## 全面性協定的益處

### *擴展全面性協定網絡*

全面性協定可改善營商環境及鼓勵香港與世界各地的貿易、投資及人才交流。政府的政策是與香港主要的貿易及投資伙伴擴展全面性協定網絡。擴大香港的全面性協定網絡對香港有策略性作用，可提升香港作為國際商業及金融中心的地位，並加強香港作為資金進出內地市場的跳板的獨特角色。

### *鼓勵跨境貿易、投資及人才交流*

儘管香港是以地域來源作為徵稅基礎，本地居民源自香港以外地方的收入並不須在香港課稅，故此不會出現雙重徵稅的情況。但如果外地的稅收管轄區對其居民得自香港的收入徵稅，則可能會出現雙重徵稅的情況。雖然很多稅收管轄區都會對其居民就得自香港的收入所繳付的香港稅款，單方面提供稅務寬免，但全面性協定可令納稅人更明確清楚他們的稅務負擔。此外，全面性協定所提供的稅務寬免，或許會比個別稅收管轄區單方面提供的為高，令個人及企業減輕稅務負擔。這些益處會改善營商環境，並鼓勵跨境貿易、投資及人才交流。國際間均公認全面性協定可吸引外來投資。但是由於外來投資會受其他很多因素影響，例如本地及環球經濟的週期性轉變、營商機會、營商成本及政治穩定性等，因此難以單獨量化全面性協定對吸引外來投資的影響。

### *減輕個人及企業稅務負擔*

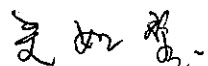
實際上，全面性協定可令在港營商或工作的海外公司或個人節省稅款。在全面性協定下，海外公司或個人可就其在香港賺取，並已在香港繳稅的收入，向其國家申請抵免。配合香港的簡單稅制及低稅率，這方面的益處會為海外公司及海外人才選擇在香港設立或擴展業務或在香港工作提供更大誘因。長遠來說，更多海外公司選擇在港設立業務和更多海外僱員在香港工作，會令納稅人口上升，令我們的稅收增加。

另一方面，在全面性協定下，香港公司或個人在海外繳付的稅款可獲准在香港就同一筆收入的應繳稅款中扣除。稅務局批核的稅務寬免款額由二零零六至零七年的 5,577 萬元上升至二零零九至一零年的 1 億 447 萬元。此外，在本地受僱而在海外工作的香港居民，如果在任何相關的 12 個月內合計在當地逗留不超過 183 天，其所取得的收入將獲豁免繳付外地的入息稅。對運輸業而言，香港航空公司如果經營航班來往我們的締約伙伴的地方，可按香港的公司稅率課稅，而該稅率一般比外地的為低。香港居民從事國際航運而於我們的締約伙伴處賺取的利潤，可按較低稅率課稅，甚或獲豁免課稅。

### 減低被動收入的預扣稅稅率

一些稅務管轄區會向香港居民從當地所收取的被動收入如股息、利息及特許權使用費徵收預扣稅。在全面性協定下，香港居民從海外所收取的此等收入，通常可享有較低的預扣稅稅率。

財經事務及庫務局局長

(關如璧  代行)

副本送

稅務局局長 (經辦人：黃權輝先生)

二零一零年十二月三十一日