

財經事務及庫務局

香港添馬添美道二號
政府總部二十四樓



FINANCIAL SERVICES AND THE
TREASURY BUREAU

24/F, Central Government Offices,
2 Tim Mei Avenue, Tamar
Hong Kong

香港中區立法會道
立法會綜合大樓
立法會財經事務委員會秘書
(經辦人：石逸琪女士)
(傳真號碼：3529 2837)

石女士：

**財經事務委員會
2012年12月3日會議跟進事項**

謝謝你於2012年12月3日的來信。現把黃定光議員要求的資料載述於下文各段。

在2005至06年度財政預算案中，當時的財政司司長建議取消遺產稅；而在2008至09年度財政預算案中，財政司司長建議取消葡萄酒和酒精濃度不多於30%的酒類的稅項。由於有關項目已不用繳稅，我們沒有資料顯示取消稅項後實際減少的稅務收入。

至於取消遺產稅所帶來的好處，業界普遍認同，有關措施帶來正面影響，能促進資產管理業以至整體金融業的長遠發展。取消遺產稅後，香港的資產管理業務及投資環境更具吸引力和競爭力。然而，由於投資決定往往受許多因素影響，因此我們難以單獨評估取消遺產稅所帶來的實際額外投資額。

在資產管理方面，香港的合併資產管理業務由2005年的45,260億元，上升至2006年（即取消遺產稅的年份）的61,540億元，增長率達36%。儘管我們看到資產管理業務的實際數量及增長率在隨後幾年均持續上升，但當前的金融挑戰和對全球經濟狀況的持續關注，都為資產管理業在2011年帶來連鎖影響。綜合數據載述如下：

截至該年年底	基金管理業務 合併資產 ¹ (億港元)	增長率
2004	36,180	+22.8%
2005	45,260	+25.1%
2006	61,540	+36.0%
2007	96,310	+56.5%
2008	58,500	-39.3%
2009	85,070	+45.4%
2010	100,910	+18.6%
2011	90,380	-10.4%

至於資產管理業的從業員數目，則由 2005 年約 16 100 人，上升至 2011 年約 31 000 人。

在葡萄酒業務方面，隨著亞洲各地（特別是內地）對葡萄酒需求日增，市場對自 2008 年 2 月起豁免葡萄酒稅的反應正面，相關業務增長不少。葡萄酒進口總值由 2008 至 09 年度的約 32 億元，增加至 2011 至 12 年度的 94 億元，增長率為 194%。此外，自豁免葡萄酒稅以來，截至 2011 年年底，約有 700 間與葡萄酒業務相關的新公司在本港成立。業界指出，在 2011 及 2012 年，香港已成為全球最大的葡萄酒拍賣中心。

葡萄酒業務的增長為葡萄酒貿易、集散及拍賣等行業帶來直接經濟效益，也帶動其他相關經濟活動，包括飲食、旅遊、品牌推廣及展銷、品酒及相關教育活動等。惟豁免葡萄酒稅只是影響葡萄酒相關業務發展的眾多因素之一。公司的盈利亦受不同因素影響，包括其成本效益、管理效率、市場競爭力和整體經濟狀況等。同樣地，本地及全球市場的周期性變化亦會影響香港葡萄酒貿易的表現。因此，我們難以從上述多種因素中把豁免葡萄酒稅的直接影響區分出來。

為了評估葡萄酒相關業務在香港進一步發展所帶來的益處，商務及經濟發展局於 2010 年年中進行了一項調查。有關結果如下：

¹ 「基金管理業務合併資產」包括基金管理業務和證券及期貨事務監察委員會認可的房地產投資信託基金管理業務。

- (一) 業界與葡萄酒有關的總收入在 2009 年為 55 億元，較 2007 年的 41 億元增加超過 30%；及
- (二) 在 2008 和 2009 年，從事與葡萄酒有關工作的人數增加了超過 5 000 人，令在 2009 年年底的有關人數接近 40 000 名。增加的職位相等於約 1 000 名全職人員。

財經事務及庫務局局長

(關如璧 美如璧 代行)

2013 年 1 月 14 日