立法會
Legislative Council

立法會 CB(4)1539/16-17 號文件
(此份會議紀要業經政府當局審閱)

檔　號：CB4/BC/4/16

《2017 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》委員會
第二次會議紀要

日　　期　：**2017 年 4 月 26 日(星期三)**
時　　間　：**上午 9 時**
地　　點　：**立法會綜合大樓會議室 2**

出席委員　：梁繼昌議員(主席)
涂謹申議員
林健鋒議員, GBS, JP
謝偉俊議員, JP
郭家麒議員
周浩鼎議員
譚文豪議員

缺席委員　：莫乃光議員, JP
郭榮鏗議員
何君堯議員, JP

列席議員　：胡志偉議員, MH

出席公職人員： 議程第 I 項

運輸及房屋局

副秘書長(運輸)4
劉家麒先生

首席助理秘書長(運輸)8
聶繼恩女士

財經事務及庫務局

首席助理秘書長(財經事務)6
黃昕然先生

稅務局

副局長(技術事宜)
趙國傑先生, JP

高級評稅主任(特別任務)
陳順薇女士

律政司

高級政府律師
陳毅謙先生

高級政府律師
施俊輝先生

應邀出席者　： 議程第 I 項

博聞律師事務所

合夥人
HO Kai-kwong William 先生

貝克・麥堅時

註冊外國律師(紐西蘭)
呂嘉怡小姐

英國安理國際律師事務所

合夥人
何宛文女士

特許公認會計師公會

2016-2017 年度稅務委員會成員
曾詠雅小姐

香港飛機租賃及航空融資協會

主席
許漢忠先生

羅兵咸永道有限公司

資產融資與租賃稅務服務總監
梁嘉輝先生

德勤諮詢(香港)有限公司

合夥人
Jonathan CULVER 先生

香港稅務學會

Council member of TIHK
CHOI Heng-chio Jeremy 先生

香港會計師公會

稅務師會執行委員會委員
Edward LEAN 先生

列席秘書 ： 總議會秘書(4)3
冼柏榮先生

列席職員 ： 助理法律顧問 5
鄭喬丰女士

高級議會秘書(4)3
梁頌恩先生

議會秘書(4)3
鍾曉華女士

議會事務助理(4)3
林潔文小姐

經辦人/部門

I. 與團體代表及政府當局舉行會議

出席會議的團體提交的意見書

(立法會 CB(4)886/16-17(01)號文件	——	博聞律師事務所於2017年4月19日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(02)號文件	——	香港飛機租賃及航空融資協會於2017年4月19日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(03)號文件	——	羅兵咸永道有限公司於2017年4月18日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(04)號文件	——	德勤諮詢(香港)有限公司於2017年4月19日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(05)號文件	——	香港會計師公會於2017年4月20日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(10)號文件	——	香港稅務學會於2017年4月21日提交的意見書(只備英文本))

不出席會議的團體提交的意見書

(立法會 CB(4)886/16-17(06)號文件	——	國泰航空有限公司於2017年4月19日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(07)號文件	——	港龍航空有限公司於2017年4月19日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(08)號文件	——	香港航空有限公司於2017年4月19日提交的意見書(只備英文本)
立法會 CB(4)886/16-17(09)號文件	——	香港交易及結算所有限公司於2017年4月21日提交的意見書(只備英文本))

先前會議的續議事項

(立法會 CB(4)894/16-17(01)號文件	——	有關2017年4月11日會議的跟進行動一覽表
立法會 CB(4)894/16-17(02)號文件	——	政府當局就有關2017年4月11日會議的跟進行動一覽表的回應)

其他相關文件

(立法會 CB(3)392/16-17號文件	——	條例草案文本
檔號：THB(T) CR 1/44/951/08	——	運輸及房屋局和財經事務及庫務局發出的立法會參考資料摘要

立法會 LS49/16-17 號文件	—— 法律事務部報告
立法會 CB(4)822/16-17(01)號文件	—— 助理法律顧問於2017年4月7日致政府當局的函件
立法會 CB(4)809/16-17(01)號文件	—— 法律事務部擬備的條例草案標明修訂本(只限委員參閱)
立法會 CB(4)809/16-17(02)號文件	—— 立法會秘書處就《2017 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》擬備的文件(背景資料簡介))

討論

法案委員會進行商議工作(會議過程索引載於**附件**)，所討論的主要事項綜述於下文各段。

一般意見

2. 代表團體普遍支持政府當局對在香港進行的離岸飛機租賃業務推出稅務寬減措施。他們同意擬議的稅務制度有助吸引飛機租賃業務落戶香港，可促進本港經濟增長及就業。

3. 部分團體代表建議，政府當局應簽訂更多雙邊雙重課稅協定，具體訂明降低公司的預扣稅稅率。

"非香港飛機營運商"的定義

4. 團體代表察悉，《2017 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》("條例草案")下給予合資格飛機出租商或合資格飛機租賃管理商的稅務寬減，只適用於出租飛機予非香港飛機營運商的合資格飛機租賃活動和飛機租賃管理活動。代表團體亦察悉，"非香港飛機營運商"被界定為根據《稅務條例》(第 112 章)，無須課利得稅的飛機營運商。

5. 多個代表團體就"非香港飛機營運商"的定義發表意見。部分團體代表要求當局澄清，若出租的飛機停靠香港以便運載貨物或乘客，則有關的飛機承租人會否被視為"非香港飛機營運商"，令有關出租商可享有擬議的稅務寬減。此外，有團體代表建議，"非香港飛機營運商"應包括在雙邊雙重課稅協定下獲豁免繳付利得稅的飛機營運商；而特許公認會計師公會建議，"非香港飛機營運商"不應包括須就香港空運活動所產生利潤課稅的飛機營運商。

融購租約

6. 部分團體代表察悉，擬議稅務制度只適用於營運租約而非融購租約(使資產的擁有權在租約的租滿時不會被轉讓)。團體代表質疑此限制是否必需。貝克・麥堅時表示新加坡並無這類規定。

資本開支及資本免稅額

7. 團體代表察悉，在條例草案第 4 條擬議第 14I 條訂明用以評定稅款的淨租約付款的計算公式。擬議第 14I(2)條及附表 17F 第 2 部第 2 條(條例草案第 15 條)尤其訂明，淨租約付款的應課稅款額，是租約付款總額與可扣除的開支總額之間差額的 20%。第 14I(3)(a)條訂明，如合資格飛機出租商沒有為提供有關飛機而招致資本開支，根據前述公式計算淨租約付款的方法並不適用。此外，14I(3)(c)條訂明，若出租商的有關連者，在香港或香港以外地區，就為提供有關飛機而招致的資本開支，於該課稅年度獲給予資本免稅額，則此計算公式亦不適用。

8. 貝克・麥堅時質疑，融購租約下招致的開支會否被視為第 14I(3)(a)條下的"資本開支"。它指出，屬同一集團轄下的不同公司之間或可轉讓飛機的擁有權。合資格飛機出租商的有關連者(在條例草案下可指相聯法團)為提供有關飛機而招致資本開支，並因而獲給予資本免稅額的情況有可能出現。貝克・麥堅時關注到，在這類情況下，合資格飛機出租商或未能享有第 14I(2)條下的稅務寬減。

合資格飛機租賃活動和合資格飛機租賃管理商

9. 與會者察悉，在條例草案第 4 條擬議第14G(6)條訂明，合資格飛機租賃活動須符合的條件之一，是承租人必須是非香港飛機營運商。

10. 特許公認會計師公會指出，某些飛機營運商或會設立特定目的工具，而飛機出租商則把飛機出租予該特定目的工具。有關的特定目的工具繼而把飛機轉租予屬同一集團的飛機營運商。該公會建議政府當局應研究，就條例草案而言，這類安排會否被視為合資格飛機租賃活動。

11. 團體代表察悉，根據擬議第 14G(7)(c)條、第 14J(2)條及第 14J(3)條，如某法團進行合資格飛機租賃管理活動，便符合"合資格飛機租賃管理商"的資格。飛機租賃管理活動只有在符合若干準則的情況下，才屬合資格飛機租賃管理活動。有關條件包括合資格飛機租賃管理商必須為另一法團進行有關活動，而該法團必須為合資格飛機出租商。然而，只有在法團並非飛機營運商的情況下，該法團才是合資格飛機出租商。這表示只有在法團向航空公司企業提供資金，而該航空公司企業並非飛機營運商的情況下，擬議附表 17F 第 1 部第 1(1)(k)條才適用。香港會計師公會指出，如公司屬航空公司企業，又需資金購置飛機，該公司並非飛機營運商的可能性似乎極小。該會認為，不容易符合擬議附表17F 第 1 部第 1(1)條(將透過條例草案第 15 條增訂)所列的某些飛機租賃管理活動的定義。

12. 附表 17F 第 1 條"飛機租賃管理活動"的定義下第(c)及(d)段訂明，飛機租賃管理活動包括提供資金供某特定目的實體取得某飛機的擁有權，或就某特定目的實體的飛機租賃業務所涉的財務義務或履約義務提供擔保。團體代表認為這些規定有太多限制，建議即使他們沒有設立該類特定目的實體，亦可符合飛機租賃管理活動的規定。

寬限期

13. 貝克・麥堅時察悉，飛機出租商或需時建立其在香港的業務，未必能在香港經營業務之初便符合對合資格飛機出租商的所有要求。該團體代表建議，就條例草案下的擬議稅務寬減而言，政府當局在判斷某法團是否合資格時應容許有某些彈性。

政府當局就團體代表的意見的初步回應

14. 政府當局回應時表示：

(a) "非香港飛機營運商"的定義旨在包括所有無須在香港課利得稅(無論是否根據全面性避免雙重徵稅協定)的離岸飛機營運商；

(b) 在條例草案獲通過後，如有需要，當局將發出《稅務條例釋義及執行指引》，以解釋及闡明技術問題及推行細節；

(c) 關於條例草案中"租約"的定義需不包括融購租約，現行的草擬方式反映國際稅務準則要求出租商的活動必須有實質商業活動的規定，以及務須與第14G(1)條下"擁有"的定義保持一致的規定；及

(d) 關於中央管理及控制的規定會否令海外法團的香港分支辦事處的利潤不能享有條例草案下的稅務優惠，以及此規定是否與稅收協定的不歧視條文不一致，多個稅務管轄區均有向當地公司提供一般的稅務寬減措施。這類規定不應被視為歧視其他在海外而非在香港駐冊的公司。當要判斷海外法團的香港分支辦事處在香港可否享有稅務優惠時，必需考慮已與香港簽訂雙邊稅收協定的外地管轄區的法律及政策，以及外地管轄區的法律與香港的法律是否一致。在執行時，如有任何

意見分歧，兩個有關稅務管轄區的主管當局會透過稅收協定下訂明的爭議排解機制來解決。

與政府當局的討論

15. 部分委員關注到，一間本地法團可能在海外設立公司以擁有飛機，以供在香港進行航空運輸業務，而該海外公司無須在香港課稅。委員詢問，擬議法例會否造成避稅的漏洞。政府當局解釋，在大部分雙邊稅收協定下，海外飛機營運商根本無須繳納香港的利得稅。條例草案的實施不會導致逃稅或稅收流失，因條例草案跟航空運輸業務無關。

16. 一名委員認為，引入擬議稅務制度將無可避免增加整體航班數量。他表示，航空交通的基建及環保成本，或會超出推行擬議稅務制度所帶來的經濟效益。

17. 政府當局解釋，擬議的稅務制度旨在促進飛機租賃業務在香港的發展，這與航空交通並非直接相關。政府當局補充，機場費用會抵銷香港國際機場的部分基建及營運成本。當局也會引入環保措施，以減低航空交通對鄰近地區的影響。

政府當局須採取的跟進行動

18. 主席要求政府當局就團體代表提出的意見提供書面回應。此外，他亦邀請香港羅兵咸永道會計師事務所("羅兵咸永道")的代表提供於2015年發表有關"飛機租賃——善用香港的優勢"的文件，以供委員參閱。

(*會後補註：*(1)政府當局的回應的中文本及英文本已分別於2017年5月12日及2017年8月14日隨立法會CB(4)1011/16-17(01)號文件送交委員；(2)香港羅兵咸永道發表有關"羅兵咸永道航空融資及租賃論壇"及"飛機租賃——善用香港的優勢"的報告已於2017年5月5日隨立法會CB(4)972/16-17(01)號文件送交委員。)

下次會議日期

19. 主席告知委員，第三次會議將於 2017 年 5 月 2 日(星期二)上午 10 時 45 分舉行。

(*會後補註：*按照政府當局的建議，並經法案委員會主席梁繼昌議員同意，法案委員會第三次會議改訂於 2017 年 5 月 22 日(星期一)上午 8 時 30 分舉行。)

II. 其他事項

下次會議日期

20. 議事完畢，會議於上午 10 時 18 分結束。

立法會秘書處
議會事務部 4
2017 年 8 月 28 日

附件

《2017 年稅務(修訂)(第 2 號)條例草案》委員會
第二次會議過程

日　期：2017 年 4 月 26 日(星期三)
時　間：上午 9 時
地　點：立法會綜合大樓會議室 2

時間標記	發言者	主題	所需採取的行動
議程第 I 項–與團體代表及政府當局舉行會議			
000000 – 000929	主席	開場發言	
000930 – 001153	博聞律師事務所	陳述意見 [立法會 CB(4)886/16-17(01)號文件]	
001154 – 001638	貝克‧麥堅時	陳述意見	
001639 – 001753	英國安理國際律師事務所	陳述意見	
001754 – 002038	特許公認會計師公會	陳述意見	
002039 – 002532	香港飛機租賃及航空融資協會	陳述意見 [立法會 CB(4)886/16-17(02)號文件]	
002533 – 003007	羅兵咸永道有限公司	陳述意見 [立法會 CB(4)886/16-17(03)號文件]	
003008 – 003413	德勤諮詢(香港)有限公司	陳述意見 [立法會 CB(4)886/16-17(04)號文件]	
003414 – 003701	香港稅務學會	陳述意見 [立法會 CB(4)886/16-17(10)號文件]	
003702 – 004212	香港會計師公會	陳述意見 [立法會 CB(4)886/16-17(05)號文件]	

時間標記	發言者	主題	所需採取的行動
004213 – 004758	主席 政府當局	主席邀請政府當局就團體代表提出的意見作初步回覆，並另外提供書面回應。 政府當局就會議上提出的部分主要事宜作出回應。	政府當局須按會議紀要第 18 段作出跟進。
004759 – 005908	主席 郭家麒議員 政府當局	郭家麒議員詢問，擬議的稅務制度會否造成逃稅的漏洞，以及他亦質疑條例草案引致香港須承擔其他成本。 政府當局回應郭議員的詢問。	
005909 – 010530	主席 譚文豪議員 貝克‧麥堅時 政府當局	貝克‧麥堅時的代表回應譚文豪議員就推行條例草案時設寬限期的建議所提出的問題。 政府當局回應該名代表的意見。	
010531 – 010755	主席 譚文豪議員 香港飛機租賃及航空融資協會 政府當局	譚文豪議員詢問，曾否有公司接觸香港飛機租賃及航空融資協會，表示有意於條例草案獲通過後於香港設立飛機租賃業務。 香港飛機租賃及航空融資協會的代表作出回應。	
010756 – 011033	主席 政府當局	主席要求政府當局就香港會計師公會的代表所提出的一個問題作出澄清。該公會詢問，若根據香港與外地管轄區簽訂的雙邊稅收協定，某海外法團獲豁免課稅，其在香港的分支辦事處可否同樣享有條例草案下的擬議稅務寬減。 政府當局回應主席的詢問。	
011034 – 011116	主席 羅兵咸永道有限公司	主席要求羅兵咸永道有限公司("羅兵咸永道")的代表提供"羅兵咸永道航空融資及租賃論壇"及"飛機租賃——善用香港的優勢"的文件，以供法案委員會參閱。 羅兵咸永道的代表承諾於會後提供有關文件。	羅兵咸永道須按會議紀要第 18 段作出跟進。

時間標記	發言者	主題	所需採取的行動
011117 – 011800	主席 涂謹申議員 羅兵咸永道有限公司 博聞律師事務所 香港飛機租賃及航空融資協會 主席	涂謹申議員詢問，推行擬議的稅務制度如何能令香港擁有比其對手更強的競爭優勢，以及政府當局應引入的其他措施為何。 羅兵咸永道、博聞律師事務所及香港飛機租賃及航空融資協會的代表回應涂議員的詢問。	
議程第 II 項－其他事項			
011801 – 011907	主席 政府當局	下次會議日期	

立法會秘書處
議會事務部 4
2017 年 8 月 28 日