

檔案編號：(TsyB R2 183/800-1-1/117/0 (C))  
(TsyB R2 183/800-1-1/100/0 (C))

## 立法會參考資料摘要

《稅務條例》  
(第 112 章)

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免  
和防止逃稅及規避繳稅)(塞爾維亞共和國)令》

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免  
和防止逃稅及規避繳稅)(格魯吉亞)令》

### 引言

在 2020 年 10 月 20 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)(「《條例》」)第 49(1A)條，作出以下兩項命令—

(a) 《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(塞爾維亞共和國)令》(「《塞爾維亞令》」)(載於**附件 A**)；以及

(b) 《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(格魯吉亞)令》(「《格魯吉亞令》」)(載於**附件 B**)。

2. 《塞爾維亞令》及《格魯吉亞令》分別旨在實施香港於 2020 年 8 月與塞爾維亞及於 2020 年 10 月與格魯吉亞簽訂的全面性避免雙重課稅協定及其議定書(以下分別稱為「塞爾維亞全面性協定」和「格魯吉亞全面性協定」)。

## 理據

### 全面性避免雙重課稅協定／安排(「全面性協定」)的整體好處

3. 雙重課稅指同一項收入被多於一個稅務管轄區徵收類似的稅項。國際社會普遍認同雙重課稅會妨礙貨品和服務交流，以及資金、科技和人才的流動，而且窒礙經濟體之間發展經貿關係。為方便營商，我們的政策是與貿易和投資伙伴簽訂全面性協定，以盡量避免雙重課稅。

4. 香港採用地域來源原則徵稅，即只就源自香港的收入徵稅。香港居民無須就源自香港以外的收入在香港課稅，因而不會被雙重徵稅。然而，如外地稅務管轄區向其居民就源自香港的收入徵稅，則可能出現雙重課稅的情況。雖然許多稅務管轄區會向其居民就源自香港且已繳納香港稅項的收入提供單方面的稅務寬免，簽訂全面性協定可就避免雙重課稅提供更明確的依據。此外，全面性協定提供的稅務寬免或會較有關稅務管轄區單方面給予的寬免優厚。

### 塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定的好處

5. 塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定劃分香港與塞爾維亞／格魯吉亞(視屬何情況而定；此附註同樣適用於本摘要所載的相若提述)的徵稅權，並訂明各類收入的稅率寬免。協定有助投資者更有效地評估其跨境經濟活動的潛在稅務負擔，加強經貿聯繫，以及鼓勵塞爾維亞／格魯吉亞企業在香港營商或投資，同時也可鼓勵香港企業在塞爾維亞／格魯吉亞營商或投資。

6. 如沒有簽訂該兩份全面性協定，香港公司透過位於塞爾維亞／格魯吉亞的常設機構經營業務所得的利潤若源自香港，可能須同時在香港和塞爾維亞／格魯吉亞課稅。此外，塞爾維亞／格魯吉亞居民在香港賺取的收入會同時被香港和塞爾維亞／格魯吉亞徵稅。

7. 根據該兩份全面性協定，香港居民就源自塞爾維亞／格魯吉亞的收入繳納的任何塞爾維亞／格魯吉亞稅項，可在不牴觸香港稅務法例的情況下，從香港就同一項收入徵收的稅項中抵免。塞爾維亞／格魯吉亞居民已就收入或資本繳納香港稅項，可從塞爾維亞／格魯吉亞就同一項收入或資本徵收的稅項中，扣除相等於已繳香港稅項的款額，從而避免雙重課稅。

8. 香港居民受僱在塞爾維亞／格魯吉亞工作，若其收入由一名並非塞爾維亞／格魯吉亞的居民的僱主(或由他人代該僱主)支付，及並非由該僱主設在塞爾維亞／格魯吉亞的常設機構或固定基地(視屬何情況而定)所負擔，而該居民於相關的 12 個月內，在塞爾維亞／格魯吉亞逗留累計不超過 183 天，該收入在塞爾維亞／格魯吉亞獲豁免徵稅。

9. 現時，香港企業自營運船舶從事國際運輸所賺取並產生自塞爾維亞／格魯吉亞的利潤，須在塞爾維亞／格魯吉亞課稅；然而，根據相關全面性協定，該等利潤日後無須再在塞爾維亞／格魯吉亞課稅。

10. 根據塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定，適用於香港居民的各项預扣稅稅率摘述如下—

	全面性協定所訂的預扣稅稅率 (塞爾維亞／格魯吉亞目前的適用稅率)		
	股息	利息	特許權使用費
塞爾維亞 全面性協定	5% <sup>1</sup> /10% (個人—15% 公司—20%)	0% <sup>2</sup> /10% (個人—15% 公司—25%)	5% <sup>3</sup> /10% <sup>4</sup> (個人—20% 公司—25%)

<sup>1</sup> 如股息的實益擁有人是一間公司，而且在整段為期 365 天的期間直接持有支付股息公司最少 25% 的股本，預扣稅稅率以 5% 為上限。

<sup>2</sup> 如利息是由塞爾維亞政府或其政治分部或地方當局或塞爾維亞國家銀行支付，而利息的實益擁有人為香港特別行政區（「香港特區」）政府、香港金融管理局或外匯基金，可獲豁免繳納預扣稅。

<sup>3</sup> 如特許權使用費是作為使用或有權使用文學作品、藝術作品或科學作品(包括電影影片或供電台或電視廣播使用的膠片或磁帶)的任何版權的代價，因而收取的各種付款，預扣稅稅率以 5% 為上限。

<sup>4</sup> 如特許權使用費是作為使用或有權使用任何專利、商標、設計或模型、圖則、秘密程式或程序，或使用或有權使用工業、商業或科學設備，或取得關於工業、商業或科學經驗的資料的代價，因而收取的各種付款，預扣稅稅率以 10% 為上限。

格魯吉亞 全面性協定	0% <sup>5</sup> / 5% (5%)	0% <sup>5</sup> / 5% (15%)	5% (15%)
---------------	------------------------------	-------------------------------	-------------

## 資料交換

11. 香港簽訂的每份全面性協定均載有資料交換條款，以便進行稅務資料交換和符合經濟合作與發展組織(「經合組織」)的要求。為保障納稅人的私隱和確保交換所得的資料妥為保密，政府會繼續在全面性協定中採取極為謹慎的保障措​​施。

12. 塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定會採用下列保障措​​施—

- (a) 所索取的資料應為可預見相關的資料，即不得提出打探性質的資料交換要求；
- (b) 有關稅務當局所獲取的資料應予以保密；
- (c) 資料只可向有關稅務當局或其監察機構<sup>6</sup>披露；
- (d) 所請求的資料不得向第三司法管轄區披露；
- (e) 在某些情況下沒有責任提供資料，例如提供資料會披露貿易、業務、工業、商業或專業秘密或貿易程序(包括屬法律專業特權涵蓋範圍的資料)；以及
- (f) 根據塞爾維亞全面性協定交換所得的稅務資料，可容許作若干非稅務用途<sup>7</sup>，但前提是該等用途均為香港和塞爾維亞的

<sup>5</sup> 如股息／利息是支付予香港特區政府、香港金融管理局或外匯基金，或任何經香港及格魯吉亞的主管當局不時同意的、由香港特區政府全權或主要擁有的實體，可獲豁免繳納預扣稅。

<sup>6</sup> 就向有關稅務當局的監察機構披露資料而言，該兩份全面性協定依照《稅收徵管互助公約》(「《多邊公約》」)的有關條文擬定。該公約由經合組織公布，並在二零一八年九月於香港生效。塞爾維亞表示，塞爾維亞稅務當局的監察機構為財政部；格魯吉亞則表示，格魯吉亞稅務當局的監察機構為國家審計署。

法律所容許，以及提供資料一方的主管當局批准使用資料作該等用途<sup>8</sup>。

13. 交換資料安排所涵蓋的稅種範圍限於相關全面性協定所涵蓋的稅項。

### 法理依據

14. 根據《條例》第 49(1A)條的規定，如行政長官會同行政會議藉命令宣布，已與香港以外某地區政府訂立該命令所指明的安排，而該等安排的生效是屬於有利的，該等安排即屬有效。根據《條例》第 49(1B)條的規定，只有為給予雙重課稅寬免、就香港或任何有關地區的法律所施加的稅項交換資料，以及／或實施關於國際稅務合作的措施的目的而訂立的安排，方可在《條例》第 49(1A)條所指的命令中指明。為實施塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定，行政長官會同行政會議須藉命令宣布與塞爾維亞和格魯吉亞已訂立有關雙重課稅寬免及交換資料的安排。

### 其他方案

15. 由行政長官會同行政會議根據《條例》第 49(1A)條就每份全面性協定作出命令，是實施塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定的唯一方法。除此方案外，別無他法。

---

<sup>7</sup> 根據香港法律，稅務資料只可用作有限的非稅務用途，包括分別根據《販毒(追討得益)條例》(第 405 章)、《有組織及嚴重罪行條例》(第 455 章)和《聯合國(反恐怖主義措施)條例》(第 575 章)，追討因販毒、有組織及嚴重罪行和恐怖主義行為而產生的得益。因此，只有在塞爾維亞亦有相類似的法律容許稅務資料用於上述有限的非稅務用途，以及在稅務局局長(或其獲授權代表)批准使用資料作該等用途的情況下，塞爾維亞才可使用根據塞爾維亞全面性協定交換所得的稅務資料作該等用途。即使其他用途為塞爾維亞的法律所容許，塞爾維亞也不得把交換所得的稅務資料用作其他用途，因為此舉超出香港法律所允許的用途。

<sup>8</sup> 雖然格魯吉亞全面性協定沒有訂明交換所得的稅務資料可作若干非稅務用途，但已在香港和格魯吉亞生效的《多邊公約》則容許此安排。如香港或格魯吉亞根據《多邊公約》提出請求索取稅務資料，其後又擬把該等資料用作非稅務用途，《多邊公約》所訂的限制將告適用，即該等非稅務用途均須為香港和格魯吉亞的法律所容許，以及提供資料一方的主管當局批准使用資料作該等用途。保障措施將按與上文註腳 7 所述相同的方式實施。

## 命令

16. 《塞爾維亞令》第 3 條宣布，已訂立載於塞爾維亞全面性協定的安排，而該等安排的生效是屬於有利的。塞爾維亞全面性協定的文本載於《塞爾維亞令》附表。

17. 《格魯吉亞令》第 3 條宣布，已訂立載於格魯吉亞全面性協定的安排，而該等安排的生效是屬於有利的。格魯吉亞全面性協定的文本載於《格魯吉亞令》附表。

## 立法程序時間表

18. 立法程序時間表如下一

刊登憲報	2020 年 10 月 23 日
提交立法會	2020 年 10 月 28 日
命令生效	2020 年 12 月 18 日

## 建議的影響

19. 建議符合《基本法》，包括有關人權方面的條文。建議不會影響《條例》現有條文及其附屬法例的約束力，對環境、性別議題或生產力沒有影響。除了附件 C 有關對經濟的影響一段所述外，建議對可持續發展也沒有影響。建議對財政、經濟、公務員及家庭的影響載於附件 C。

C

## 公眾諮詢

20. 商界和專業界別一向支持我們與香港的貿易和投資伙伴訂立更多全面性協定的政策。

## 宣傳安排

21. 我們在 2020 年 8 月 28 日和 10 月 5 日分別就簽訂塞爾維亞全面性協定及格魯吉亞全面性協定發出新聞稿。我們會安排發言人解答查詢。

## 背景

22. 截至 2020 年 10 月 5 日，我們已與 45 個稅務管轄區(包括塞爾維亞和格魯吉亞)簽訂全面性協定。香港的全面性協定伙伴名單載於**附件 D**。塞爾維亞全面性協定的主要條文摘要載於**附件 E**，格魯吉亞全面性協定的主要條文摘要則載於**附件 F**。

D 及 E  
F

23. 我們會繼續拓展全面性協定網絡，尤其是致力尋求與參與「一帶一路」倡議的經濟體訂立全面性協定。我們的目標是在 2022 年年底前使全面性協定的總數增至 50 份。

## 查詢

24. 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)羅業廣先生(電話：2810 2317)。

財經事務及庫務局  
2020 年 10 月 21 日

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(塞爾維亞共和國)令》

第 1 條

1

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(塞爾維亞共和國)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 2020 年 12 月 18 日起實施。
2. 釋義  
在本命令中 ——  
《協定》(Agreement)指在 2020 年 8 月以中文、塞爾維亞文和英文一式兩份簽訂的《中華人民共和國香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》；  
《議定書》(Protocol)指在 2020 年 8 月以中文、塞爾維亞文和英文一式兩份簽訂的《協定》的議定書。
3. 根據第 49(1A)條作出的宣布
  - (1) 為施行本條例第 49(1A)條，現宣布 ——
    - (a) 已訂立載於《協定》及《議定書》的安排；而
    - (b) 該等安排的生效是屬於有利的。
  - (2) 《協定》的文本，載錄於附表第 1 部。
  - (3) 《議定書》的文本，載錄於附表第 2 部。

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(塞爾維亞共和國)令》

附表 —— 第 1 部

2

## 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塞爾維亞共和國政府關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》

中華人民共和國香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府，  
願意進一步發展雙方的經濟關係及加強雙方在稅務事宜上的合作，  
有意締結協定，以消除就收入及資本稅項的雙重課稅，同時防止透過逃稅或規避繳稅行為造成的不徵稅或少徵稅(包括通過擇協避稅安排，為第三司法管轄區居民間接獲取本協定所規定的稅務寬免)，

協議如下：

## 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方當局課徵的收入及資本稅項，不論該等稅項以何種方式徵收。
2. 對總收入、總資本或收入或資本的組成部分課徵的所有稅項，包括對自轉讓動產或不動產的收益、企業支付的工資或薪金總額以及資本增值課徵的稅項，須視為收入及資本稅項。
3. 本協定尤其適用於以下現有稅項：
  - 1) 就香港特別行政區而言，
    - (1) 利得稅；
    - (2) 薪俸稅；及
    - (3) 物業稅；(以下稱為“香港特別行政區稅項”)；
  - 2) 就塞爾維亞而言，
    - (1) 公司所得稅；
    - (2) 個人所得稅；及
    - (3) 資本稅；(以下稱為“塞爾維亞稅項”)。
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。締約雙方的主管當局須將其稅務法律的任何重大改變，通知對方的主管當局。

### 第三條

#### 一般定義

1. 就本協定而言，除文意另有所指外：
  - 1) “香港特別行政區”一詞指中華人民共和國香港特別行政區的稅務法律所適用的任何地區；
  - 2) “塞爾維亞”一詞指塞爾維亞共和國，而用於地理概念時，是指塞爾維亞共和國的領土；
  - 3) “公司”一詞指任何法團或就稅務事宜而言視為法團的任何實體；
  - 4) “主管當局”一詞：
    - (1) 就香港特別行政區而言，指稅務局局長或其獲授權代表；
    - (2) 就塞爾維亞而言，指財政部或其獲授權代表；
  - 5) “締約方”、“另一締約方”、“一方”或“另一方”一詞指香港特別行政區或塞爾維亞，按文意所需而定；
  - 6) “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；

- 7) “固定基地”一詞指個人從事其全部或部分獨立個人勞務的固定場所，例如辦事處或房間；
  - 8) “國際運輸”一詞指由船舶或航空器進行的任何載運，但如該船舶或航空器只在締約一方內的不同地點之間營運，而營運該船舶或航空器的企業並非該一方的企業，則屬例外；
  - 9) “國民”一詞，就塞爾維亞而言，指：
    - (1) 擁有塞爾維亞國籍的任何個人；及
    - (2) 藉塞爾維亞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；
  - 10) “人”一詞包括個人、公司及任何其他團體；
  - 11) “稅項”一詞指香港特別行政區稅項或塞爾維亞稅項，按文意所需而定。
2. 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，則除文意另有所指或締約双方的主管當局根據本協定第二十五條議定該詞語具有別的涵義外，該詞語須具有它當其時根據該一方就本協定適用的稅項而施行的法律所具有的涵義，而在根據該一方適用的稅務法律給予該詞語的涵義與根據該一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：

- 1) 就香港特別行政區而言，指，
    - (1) 通常居住於香港特別行政區的任何個人；
    - (2) 在某課稅年度內在香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)內在香特別行政區逗留超過 300 天的任何個人；
    - (3) 在香特別行政區成立為法團的公司，或在香特別行政區以外成立為法團而通常在香特別行政區內受管理或控制的公司；
    - (4) 根據香特別行政區的法律組成的任何其他人士，或在香特別行政區以外組成而通常在香特別行政區內受管理或控制的其他人士；
  - 2) 就塞爾維亞而言，指根據塞爾維亞的法律，因其居籍、居所、管理場所，或任何性質類似的其他準則而在塞爾維亞有繳稅法律責任的人士。然而，該詞並不包括僅就源自塞爾維亞的收入或處於塞爾維亞的資本而在該方有繳稅法律責任的任何人士；
  - 3) 就任何締約方而言，指該一方的政府以及其任何政治分部或地方當局。
2. 如任何個人因第 1 款的規定而同時屬締約双方的居民，則該人的身分須按照以下規定斷定：
- 1) 如該人在其中一方有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是該一方的居民；如該人在雙方均有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是與其個人及經濟關係較為密切的一方(重要利益中心)的居民；

- 2) 如無法斷定該人在哪一方有重要利益中心，或該人在任何一方均沒有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是其慣常居所所在的一方的居民；
- 3) 如該人在雙方均有或均沒有慣常居所，則該人須當作只是其擁有居留權(就香港特別行政區而言)的一方或屬國民(就塞爾維亞而言)的一方的居民；
- 4) 如該人既擁有香港特別行政區的居留權亦屬塞爾維亞的國民，或該人既沒有香港特別行政區的居留權亦不屬塞爾維亞的國民，則締約雙方的主管當局須透過共同協商解決該問題。

如未能達成協議，除非按締約雙方的主管當局所議定的方式及在它們所議定的範圍內，該人無權享有本協定所規定的任何稅務寬免或豁免。

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，締約雙方的主管當局須致力透過共同協商，考慮該人的實際管理場所、該人成立為法團或以其他方式組成的地點，以及任何其他有關因素，以斷定該人就本協定而言，須被當作哪一締約方的居民。如未能達成協議，除非按締約雙方的主管當局所議定的方式及在它們所議定的範圍內，該人無權享有本協定所規定的任何稅務寬免或豁免。

## 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經營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：
  - 1) 管理場所；
  - 2) 分支機構；
  - 3) 辦事處；
  - 4) 工廠；
  - 5) 作業場所；及
  - 6) 礦場、油井或氣井、石礦場或任何其他開採自然資源的場所。
3. “常設機構”一詞亦包括：
  - 1) 建築工地或建築、裝配或安裝工程，或與之有關連的監督管理活動，但前提是該工地、工程或活動持續 12 個月以上；
  - 2) 企業提供的服務(包括顧問服務)，而該等服務可由該企業透過僱員或其他由該企業為提供該等服務而聘用的人員提供，但前提是屬該等性質的活動須在有關的課稅期或財政年度內開始或結束的任何 12 個月的期間內，在締約方持續一段或多於一段期間，而該段期間(如多於一段期間則須累計)超過 183 天。
4. 純粹就斷定某段期間是否超過第 3 款第 1)項所述的 12 個月而言，

- 1) 如締約一方的企業在另一締約方的某場所(該場所構成建築工地或建築、裝配或安裝工程)進行活動，或進行與該場所所有關連的監督管理活動，且該等活動在一段或多於一段期間內進行，累計超過 30 天但不超過 12 個月；及
- 2) 與前述企業密切相關的一間或多於一間企業，在同一建築工地或建築、裝配或安裝工程進行相關活動，或進行與該同一建築工地或建築、裝配或安裝工程有關連的相關監督管理活動，該等活動在不同期間內進行而每段期間為期均超過 30 天，

則該等不同期間須計入前述企業在該建築工地或建築、裝配或安裝工程進行活動、或進行與該建築工地或建築、裝配或安裝工程有關連的監督管理活動的期間內。

5. 儘管有本條上述的規定，“常設機構”一詞須當作不包括：

- 1) 純粹為了貯存、陳列或交付屬於有關企業的貨物或商品而使用設施；
- 2) 純粹為了貯存、陳列或交付而維持屬於有關企業的貨物或商品的存貨；
- 3) 純粹為了由另一企業作加工而維持屬於有關企業的貨物或商品的存貨；
- 4) 純粹為了為有關企業採購貨物或商品或收集資訊而維持固定營業場所；
- 5) 純粹為了為有關企業進行任何其他活動而維持固定營業場所；

- 6) 純粹為了第 1) 項至第 5) 項所述的活動的任何組合而維持固定營業場所，

但前提是該活動，或就第 6) 項而言，該固定營業場所的整體活動，須屬準備性質或輔助性質。

6. 在以下情況下，第 5 款不適用於某企業使用或維持的固定營業場所：同一企業或與其密切相關的企業在同一場所，或在位於同一締約方的另一場所進行業務活動，而且

- 1) 根據本條的規定，該場所或另一場所構成該企業或與其密切相關的企業的常設機構，或
- 2) 由該兩間企業在同一場所，或由該同一企業或與其密切相關的企業在上述兩個場所進行的活動組合而產生的整體活動，並不屬準備性質或輔助性質，

但前提是由該兩間企業在同一場所，或由同一企業或與其密切相關的企業在上述兩個場所進行的業務活動，構成相輔相成功能，而該等功能屬一項整體業務運作的組成部分。

7. 儘管有第 1 款及第 2 款的規定，除第 8 款另有規定外，如某人在締約一方代表某企業行事，並在如此行事時，慣常訂立合約，或慣常擔當致使合約能得以訂立的主要角色，而該等合約在不經該企業作一定幅度修改的情況下訂立，屬於常態；及該等合約

- 1) 以該企業名義訂立；或
- 2) 是就該企業擁有的或享有使用權的財產，作出擁有權的轉讓或使用權的授予而訂立的；或

3) 是為該企業提供服務而訂立，

則就該人為該企業所進行的任何活動而言，該企業須當作在該一方設有常設機構，但如該人的活動局限於以下活動，則屬例外：第 5 款所述的活動，而假若該等活動透過固定營業場所(第 6 款適用的固定營業場所除外)進行，則根據該款的規定，該固定營業場所不會成為常設機構。

8. 如某人在締約一方代表另一締約方的企業行事，而該人是以獨立代理人的身份在首述一方經營業務，並在該業務的通常運作中為該企業行事，則第 7 款並不適用。然而，如某人僅代表或幾乎僅代表一間或多於一間與其密切相關的企業行事，則就任何一間該等企業而言，該人不得視為本款所指的獨立代理人。
9. 即使屬締約一方的居民的某公司，控制屬另一締約方的居民的其他公司或在該另一締約方(不論是透過常設機構或以其他方式)經營業務的其他公司，或受上述其他公司所控制，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。
10. 就本條而言，基於所有相關事實及情況，如某人或某企業控制另一企業或受另一企業控制，或與另一企業均受相同的人或企業控制，該人或該企業與另一企業即屬密切相關。在任何情況下，如果某人或某企業直接或間接擁有另一企業(或另一企業直接或間接擁有該人或該企業)多於百分之五十的實益權益(或就公司而言，多於百分之五十的公司股份的總票數及總價值或該公司的實益股權權益)；或屬第三方的人或企業直接或間接擁有該人及該另一企業(或該企業及該另一企業)多於百分之五十的實益權益(或就公司而言，多於百分之五十的公司股份的總票數及總價值或該公司的實益股權權益)，該人或該企業須視為與另一企業密切相關。

第六條

來自不動產的收入

1. 締約一方的居民自位於另一締約方的不動產取得的收入(包括自農業或林業取得的收入)，可在該另一方徵稅。
2. “不動產”一詞具有該詞根據有關財產所在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、用於農業及林業的牲畜和設備、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、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 款及第 3 款的規定亦適用於來自企業的不動產的收入，以及為從事獨立個人勞務而使用的不動產所帶來的收入。

第七條

營業利潤

1. 締約一方的企業的利潤僅在該一方徵稅，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，其利潤可在該另一方徵稅，但以該等利潤中可歸因於該常設機構的部分為限。
2. 在符合第 3 款的規定下，如締約一方的企業透過位於另一締約方的常設機構，在該另一方經營業務，則須在每一締約方將該常設機構在有關情況下可預計獲得的利潤歸因於該機構，上述

有關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在的一方或其他地方招致的。
4. 如締約一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的，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各條另有規定的收入項目，該等條文的規定不受本條的規定影響。

## 第八條

### 國際運輸

1. 締約一方的企業自營運船舶或航空器從事國際運輸所得的利潤，只可在該一方徵稅。
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：
  - 1) 締約一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
  - 2) 相同的人直接或間接參與締約一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會訂立的條件的，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. 凡締約一方將某些利潤計算在該一方的某企業的利潤之內，並據此徵稅，而另一締約方的企業已在該另一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一方的該企業的，則該另一方須適當地調整其對該等利潤徵收的稅額。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與對方磋商。

## 第十條

### 股息

1. 由屬締約一方的居民的公司支付予另一締約方的居民的股息，可在該另一方徵稅。
2. 然而，如支付上述股息的公司屬締約一方的居民，該等股息亦可在該締約方按照該一方的法律徵稅，但如該等股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：
  - 1) (如該實益擁有人是一間公司，而且該公司在包括支付股息日在內的 365 天期間直接持有支付股息的公司的股本至少百分之二十五(在計算該期間時，因持有股份的公司或支付股息的公司的法團重組，例如合併重組或分立重組，而直接導致的擁有權變化不應納入考量)該等股息總額的百分之五；
  - 2) (在所有其他情況下)該等股息總額的百分之十。如有關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。
3. “股息”一詞用於本條中時，指來自股份或其他分享利潤的權利(但並非債權)的收入；如作出分派的公司屬一方的居民，而按照該一方的法律，來自其他法團權利的收入，須與來自股份的收入受到相同的稅務待遇，則“股息”亦包括該等來自其他法團權利的收入。
4. 凡就某股份所支付的股息的實益擁有人是締約一方的居民，而支付該等股息的公司則是另一締約方的居民，如該擁有人在該另一締約方內透過位於該另一方的常設機構經營業務，或在該另一方內自位於該另一方的固定基地從事獨立個人勞務，且持有該股份是與該常設機構或固定基地有實際關連的，則第 1 款及第 2 款的規定並不適用。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。

5. 如某公司是締約一方的居民，並自另一締約方取得利潤或收入，則該另一方不可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方的居民的範圍內，或在持有該股份是與位於該另一方的常設機構或固定基地有實際關連的範圍內，則屬例外)，而即使支付的股息或未分派利潤的全部或部分，是在該另一方產生的利潤或收入，該另一方亦不可對該公司的未分派利潤徵收未分派利潤的稅項。

### 第十一條

#### 利息

1. 產生於締約一方而支付予另一締約方的居民的利息，可在該另一方徵稅。
2. 然而，在締約一方產生的上述利息，亦可在該一方按照該一方的法律徵稅，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該等利息總額的百分之十。
3. 儘管有第 2 款的規定，在締約一方產生及由該一方或其政治分部或地方當局，或(就香港特別行政區而言)香港金融管理局或外匯基金，或(就塞爾維亞而言)塞爾維亞國家銀行支付予另一締約方的居民的利息，如該等利息的實益擁有人屬下列者，則該等利息只可在該另一方徵稅：
  - 1) 就香港特別行政區而言，
    - (1) 香港特別行政區政府；
    - (2) 香港金融管理局；
    - (3) 外匯基金；

- 2) 就塞爾維亞而言，
  - (1) 塞爾維亞共和國政府或其政治分部或地方當局；
  - (2) 塞爾維亞國家銀行。
4. “利息”一詞用於本條中時，指來自任何類別的債權的收入，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. 凡就某項債權所支付的利息的實益擁有人是締約一方的居民，並在該等利息產生所在的另一締約方內，透過位於該另一方的常設機構經營業務，或在該另一方內自位於該另一方的固定基地從事獨立個人勞務，而該債權是與該常設機構或固定基地有實際關連的，則第 1 款、第 2 款及第 3 款的規定並不適用。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。
6. 凡支付利息的人是締約一方的居民，則該等利息須當作是在該一方產生。然而，如支付利息的人在締約一方設有常設機構或固定基地(不論該人是否締約一方的居民)，而該債務是在與該常設機構或固定基地有關連的情況下招致的，且該等利息是由該常設機構或固定基地負擔的，則該等利息須當作是在該常設機構或固定基地所在的一方產生。
7. 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，以致就有關債權所支付的利息的款額，在顧及該債權下，屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會議定的款額，則本條的規定只適用於上述會議定的款額。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。

## 第十二條

### 特許權使用費

1. 產生於締約一方而支付予另一締約方的居民的特許權使用費，可在該另一方徵稅。
2. 然而，在締約一方產生的上述特許權使用費，亦可在該一方按照該一方的法律徵稅，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：
  - 1) (就第 3 款第 1)項所指的情況而言)該等特許權使用費總額的百分之五；
  - 2) (就第 3 款第 2)項所指的情況而言)該等特許權使用費總額的百分之十。
3. “特許權使用費”一詞用於本條中時，指作為下列事項的代價因而收取的各種付款：
  - 1) 使用或有權使用文學作品、藝術作品或科學作品(包括電影影片或供電台或電視廣播使用的膠片或磁帶)的任何版權；
  - 2) 使用或有權使用任何專利、商標、設計或模型、圖則、秘密程式或程序，或使用或有權使用工業、商業或科學設備，或取得關於工業、商業或科學經驗的資料。
4. 凡就某權利或財產所支付的特許權使用費的實益擁有人是締約一方的居民，並在該等特許權使用費產生所在的另一締約方內，透過位於該另一方的常設機構經營業務，或在該另一方內



自位於該另一方的固定基地從事獨立個人勞務，且該權利或財產是與該常設機構或固定基地有實際關連的，則第 1 款及第 2 款的規定並不適用。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。

5. 凡支付特許權使用費的人是締約一方的居民，則該等特許權使用費須當作是在該一方產生。然而，如支付特許權使用費的人在締約一方設有常設機構或固定基地(不論該人是否締約一方的居民)，而支付該等特許權使用費的法律責任，是在與該常設機構或固定基地有關連的情況下招致的，且該等特許權使用費是由該常設機構或固定基地負擔的，則該等特許權使用費須當作是在該常設機構或固定基地所在的一方產生。
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，以致就有關使用、權利或資料所支付的特許權使用費的款額，在顧及該使用、權利或資料下，屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會議定的款額，則本條的規定只適用於上述會議定的款額。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。

### 第十三條

#### 資本收益

1. 締約一方的居民自轉讓屬第六條所述的並位於另一締約方的不動產所得的收益，可在該另一方徵稅。
2. 如某動產屬某常設機構的業務財產的一部分，而該常設機構是締約一方的企業在另一締約方設立的，或某動產是與某固定基地有關的，而該固定基地是供締約一方的居民在另一締約方用作從事獨立個人勞務的用途的，則自轉讓該動產所得的收益，

包括自轉讓該常設機構(單獨或隨同整個企業)或轉讓該固定基地所得的收益，可在該另一方徵稅。

3. 如締約一方的企業營運從事國際運輸的船舶或航空器，其自轉讓上述船舶或航空器所得的收益，或自轉讓關於上述船舶或航空器的營運的動產所得的收益，只可在該一方徵稅。
4. 締約一方的居民自轉讓股份或相當於股份的任何類別的權益(包括合夥權益或信託權益)而取得的收益，如果在轉讓前 365 天內的任何時間，該等股份或相當於股份的權益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屬於第六條所界定的不動產的，則該收益可在該另一方徵稅。
5. 凡有關轉讓人是締約一方的居民，自轉讓第 1 款、第 2 款、第 3 款及第 4 款所述的財產以外的任何財產所得的收益，只可在該一方徵稅。

### 第十四條

#### 獨立個人勞務

1. 締約一方的居民自專業服務或其他具獨立性質的活動取得的收入，只可在該一方徵稅，除非：
  - 1) 該人在另一締約方有可供其經常使用的固定基地讓該人從事其活動；在此情況下，該收入中只有屬可歸因於該固定基地的收入可在該另一締約方徵稅；或
  - 2) 該人在有關的課稅期或財政年度內開始或結束的任何 12 個月的期間內，在另一締約方停留一段或多於一段期間，而該段或該等期間達或累計超過 183 天；在此情況下，該

收入中只有自在該另一締約方從事的活動取得的收入可在該另一方徵稅。

2. “專業服務”一詞尤其包括獨立的科學、文學、藝術、教育或教學活動，以及醫生、律師、工程師、建築師、牙醫及會計師的獨立活動。

### 第十五條

#### 非獨立個人勞務

1. 除第十六條、第十八條及第十九條另有規定外，締約一方的居民自受僱工作取得的薪金、工資及其他類似報酬，只可在該一方徵稅，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方徵稅。
2. 儘管有第 1 款的規定，締約一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，則只可在首述一方徵稅：
  - 1) 收款人在有關的課稅期或財政年度內開始或結束的任何 12 個月的期間內，在該另一方的逗留期間(如多於一段期間則須累計)不超過 183 天，及
  - 2) 該報酬由一名並非該另一方的居民的僱主支付，或由他人代該僱主支付，及
  - 3) 該報酬並非由該僱主在該另一方所設的常設機構或固定基地所負擔。

3. 儘管有本條上述規定，締約一方的居民自於另一締約方的企業所營運從事國際運輸的船舶或航空器上進行受僱工作而取得的報酬，可在該另一方徵稅。

### 第十六條

#### 董事酬金

締約一方的居民以其作為屬另一締約方的居民的公司的董事會或任何其他類似機構的成員身分所取得的董事酬金及其他同類付款，可在該另一方徵稅。

### 第十七條

#### 演藝人員及運動員

1. 儘管有第七條、第十四條及第十五條的規定，締約一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締約一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，則儘管有第七條、第十四條及第十五條的規定，該收入可在該締約方徵稅。
3. 如演藝人員或運動員到訪某締約方之行，完全或主要是以締約一方或雙方的公帑、或其政治分部或地方當局的公帑贊助的，或是在締約雙方已核准的文化或體育交流活動的範疇內進行活動，則第 1 款和第 2 款的規定並不適用於該演藝人員或運動員

在首述締約方進行活動而取得的收入。在此情況下，有關收入只可在該演藝人員或運動員屬其居民的締約方徵稅。

### 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過往的自僱工作而支付予締約一方的居民的退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬，只可在該一方徵稅。
2. 儘管有第 1 款的規定，如退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬是根據退休金計劃或退休計劃作出的，而有關計劃屬：
  - 1) 一項公共計劃，而該項公共計劃是締約一方的社會保障制度的一部分；或
  - 2) 一項可讓個人參與以確保取得退休利益、且在締約一方為稅務目的而獲認可的計劃，

則該等退休金及報酬只可在該締約方徵稅。

### 第十九條

#### 政府服務

1.
  - 1) 締約一方或其政治分部或地方當局，就提供予該一方或其分部或當局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)，只可在該一方徵稅。

- 2) 然而，如上述服務是在另一締約方提供，而上述個人屬該一方的居民，並且：

- (1) 就香港特別行政區而言，擁有香港特別行政區的居留權；以及就塞爾維亞而言，屬塞爾維亞的國民；或

- (2) 不是純粹為提供該等服務而成為該一方的居民，

則該等薪金、工資及其他類似報酬只可在該一方徵稅。

2.
  - 1) 締約一方或其政治分部或地方當局就提供予該一方或其分部或當局的服務而向任何個人支付的退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬，或就上述服務而從該一方或其分部或當局所設立或供款的基金向任何個人支付的退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬，只可在該一方徵稅。
  - 2) 然而，如該提供服務的個人是另一締約方的居民，而個案情況符合第 1 款第 2)項的描述，則任何相應的退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬只可在該另一締約方徵稅。
3. 第十五條、第十六條、第十七條及第十八條的規定，適用於就在與締約一方或其政治分部或地方當局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

凡某學生或業務學徒是、或在緊接前往締約一方之前曾是另一締約方的居民，而該學生或業務學徒逗留在首述一方，純粹是為了接受教育

或培訓，則該學生或業務學徒為了維持其生活、教育或培訓的目的而收取的款項，如是在該一方以外的來源產生，則不得在該一方徵稅。

## 第二十一條

### 其他收入

1. 締約一方的居民的各项收入無論在何處產生，如在本協定以上各條未有規定，均只可在該一方徵稅。
2. 凡就某權利或財產支付的收入(來自第六條第 2 款所界定的不動產的收入除外)的收款人是締約一方的居民，並在另一締約方內透過位於該另一方的常設機構經營業務，或在該另一方內自位於該另一方的固定基地從事獨立個人勞務，且該權利或財產是與該常設機構或固定基地有實際關連的，則第 1 款的規定不適用於該收入。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。
3. 儘管有第 1 款及第 2 款的規定，締約一方的居民在另一締約方產生的各項收入，如在本協定以上各條未有規定，則亦可在該另一方徵稅。

## 第二十二條

### 資本

1. 第六條所提到的不動產所代表的資本如由締約一方的居民擁有並位於另一締約方，則可在該另一方徵稅。
2. 如某動產屬某常設機構的業務財產的一部分，而該常設機構是締約一方的企業在另一締約方設立的；或某動產是與某固定基

地有關的，而該固定基地是供締約一方的居民在另一締約方用作從事獨立個人勞務的用途的，則該動產所代表的資本，可在該另一方徵稅。

3. 如締約一方的企業營運從事國際運輸的船舶或航空器，其船舶或航空器所代表的資本以及營運上述船舶或航空器有關的動產所代表的資本，只可在該一方徵稅。
4. 締約一方的居民的所有其他資本組成部分，只可在該一方徵稅。

## 第二十三條

### 消除雙重課稅

1. 就香港特別行政區而言，須按以下方式消除雙重課稅：

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司法管轄區繳付的稅項用作抵免香港特別行政區稅項的規定(該等規定不得影響本條的一般性原則)的情況下，如已根據塞爾維亞的法律和按照本協定的規定(但上述規定僅是因為有關收入也屬塞爾維亞居民取得的收入而容許塞爾維亞徵稅的範圍內除外)，就屬香港特別行政區居民的人自塞爾維亞的來源取得的收入繳付塞爾維亞稅項，則不論是直接繳付或以扣除的方式繳付，所繳付的塞爾維亞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。

2. 就塞爾維亞而言，須按以下方式消除雙重課稅：

- 1) 凡按照本協定的規定，某塞爾維亞居民取得的收入或擁有的資本是可在香港特別行政區徵稅的，塞爾維亞須容許：
  - (1) 在就該居民的收入徵收的稅項中，扣除相等於已在香港特別行政區繳付的收入稅項；
  - (2) 在就該居民的資本徵收的稅項中，扣除相等於已在香港特別行政區繳付的資本稅項。

然而，該項扣除在上述任何一種情況下，均不得超過在扣除前計算的收入稅款或資本稅款中可歸因於(視屬何情況而定)可在香港特別行政區徵稅的收入或資本的部分。

- 2) 凡按照本協定的任何規定，某塞爾維亞居民所取得的收入或所擁有的資本獲豁免而無須在塞爾維亞徵稅，塞爾維亞在計算該居民其餘收入或資本的稅項的款額時，仍可將獲豁免的收入或資本計算在內。
3. 為了在某一締約方容許作抵免或扣除，在另一締約方所繳付的稅項，須當作包括本須在該另一締約方繳付但按照該一方的稅務優惠的法律規定而獲扣減或豁免的稅項。
4. 第 3 款的規定會在本協定生效的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後開始的課稅期或財政年度之後的 5 年後，不再具有效力。締約雙方的主管當局可共同磋商以斷定是否須延長此期間。

## 第二十四條

### 無差別待遇

1. 任何人如擁有香港特別行政區的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成，或屬塞爾維亞的國民，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：該課稅或規定是有別於(如該另一方是香港特別行政區)擁有香港特別行政區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(如該另一方是塞爾維亞)塞爾維亞的國民，在相同情況下(尤其是在居民身分方面)須受或可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，本規定亦適用於非締約一方或雙方的居民的人。
2. 締約一方的企業設於另一締約方的常設機構在該另一方的課稅待遇，不得遜於進行相同活動的該另一方的企業的課稅待遇。凡締約一方以民事地位或家庭責任的理由，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，本規定不得解釋為該締約方也必須將該免稅額、稅務寬免及扣減授予另一締約方的居民。
3. 除第九條第 1 款、第十一條第 7 款、或第十二條第 6 款的規定適用的情況外，締約一方的企業支付予另一締約方的居民的利息、特許權使用費及其他支出，為斷定該企業的須課稅利潤的目的，須按猶如該等款項是支付予首述一方的居民一樣的相同條件而可予扣除。同樣地，締約一方的企業拖欠另一締約方的居民的任何債務，為斷定該企業的須課稅資本的目的，須按猶如該等債務是拖欠首述一方的居民一樣的相同條件而可予扣除。
4. 如締約一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，則該企業在首述一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：該課稅或規定是有別於首述一方的其他類似企業須受或可受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。
5. 本條的規定適用於第二條所述的稅項。

## 第二十五條

### 相互協商程序

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該人作出不符合本協定規定的課稅，則無論該等締約方的內部法律的補救辦法如何，該人如屬締約一方的居民，可將其個案呈交該締約方的主管當局；如其個案屬第二十四條第 1 款的情況，則可將其個案呈交有關締約方的主管當局。有關締約方就擁有香港特別行政區的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成的人而言，是指香港特別行政區；就塞爾維亞的國民而言，則指塞爾維亞。該個案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透過共同協商解決有關個案，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，不論締約雙方的內部法律所設的時限為何。
3. 締約雙方的主管當局須致力透過共同協商，解決就本協定的解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對之作出規定的雙重課稅。
4. 締約雙方的主管當局可為達成以上各款所述的協議而直接(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。

## 第二十六條

### 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內部法律的資料，但以根據該等法律作出的課稅不違反本協定為限。該項資料交換不受第一條所限制。
2. 締約一方根據第 1 款收到的任何資料須保密處理，其方式須與處理根據該一方的內部法律而取得的資料相同，該資料只可向與第 1 款所述的稅項的評估或徵收、強制執行或檢控有關，或與關乎該等稅項的上訴的裁決有關，或與監察上述事宜有關的人員或當局(包括法院及行政部門)披露。該等人員或當局只可為該等目的使用該資料。他們可在公開的法庭程序中或在司法裁定中披露該資料。儘管有前述的規定，締約一方所取得的資料可用於其他目的(當雙方的法律均容許該資料使用於該其他目的及提供資料的一方的主管當局授權該運用)。上述資料不得為任何目的向任何第三司法管轄區披露。
3. 在任何情況下，第 1 款及第 2 款的規定均不得解釋為向締約一方施加採取以下行動的義務：
  - 1) 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；
  - 2) 提供根據該締約方或另一締約方的法律或正常行政運作不能獲取的資料；
  - 3) 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(公共秩序)的資料。
4. 如締約一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，該另一方仍須以其收集資料措施取得所請求的資料。前句所載的義務須受第 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締約一方純粹因資料根據該一方的內部法律屬與稅務事宜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締約一方純粹因資料是由銀行、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擁有權權益，而拒絕提供該等資料。

### 第二十七條

#### 政府使團成員

本協定不影響政府使團(包括領館)成員根據國際法的一般規則或特別協定規定享有的財政特權。

### 第二十八條

#### 利益享有權

1. 儘管有本協定的其他規定，如經考慮所有相關事實及情況後，可以合理斷定就某項收入或資本獲取本協定所訂的優惠，是進行任何會直接或間接產生該優惠的安排或交易的其中一個主要目的，則除非能夠確定在此等情況下給予該優惠符合本協定有關規定的宗旨和目的，否則不得給予該優惠。
2. 本協定不損害每一締約方施行其關於逃稅或規避繳稅(不論其稱謂是否如此)的內部法律及措施的權利。

### 第二十九條

### 生效

1. 締約雙方均須通過官方渠道以書面通知對方已按其所屬一方的法律規定，完成使本協定生效的程序。
2. 本協定自上述的較後一份通知的日期起生效；一旦生效，其規定即：
  - 1) 在香港特別行政區，  
就香港特別行政區稅項而言，就始於本協定生效的公曆年的翌年 4 月 1 日或之後的任何課稅年度具有效力；
  - 2) 在塞爾維亞，  
就對所得收入徵收的稅項及對所擁有的資本徵收的稅項而言，就始於本協定生效的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後的每一個財政年度具有效力。
3. 於 2016 年 10 月 4 日在貝爾格萊德簽訂的、名為“Agreement between the Government of the Hong Kong Special Administrative Region of the People’s Republic of China and the Government of the Republic of Serbia Concerning Air Services”，而中文譯名為《中華人民共和國香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府的民用航空運輸協定》的協定的第十條(避免雙重課稅)的規定，在本協定有效的期間不具效力。

### 第三十條

#### 終止

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第五年之後的任何公曆年完結的最少六個月之前，通過官方渠道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，本協定不再就下述年度具有效力：

1) 在香港特別行政區，

就香港特別行政區稅項而言，於有關終止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；

2) 在塞爾維亞，

就對所得收入徵收的稅項及對所擁有的資本徵收的稅項而言，於有關終止通知發出的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後開始的每一個財政年度。

下列代表，經正式授權，已在本協定上簽字為證。

本協定於 2020 年 8 月 14 日在貝爾格萊德和於 2020 年 8 月 27 日在香港簽訂，一式兩份，每份均以中文、塞爾維亞文及英文寫成，每份文本具有同等效力。

[已簽署]

## 第 2 部

《中華人民共和國香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》的議定書

在簽訂《中華人民共和國香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》(下稱“協定”)時，締約雙方政府同意以下規定，作為協定的組成部分：

1. 就第二條(「所涵蓋的稅項」)第 3 款而言

就香港特別行政區而言，“物業稅”一詞指根據為取得香港特別行政區境內的不動產的使用權而應支付予業主的代價(包括租金收入)所釐定的稅項。此稅項並非按不動產的價值計算。

2. 就第十一條(「利息」)第 3 款而言

就香港特別行政區而言，

香港金融管理局是負責維持香港特別行政區貨幣與銀行體系穩定的政府機關。

外匯基金是指根據《外匯基金條例》(香港法例第 66 章)所設立的基金，其主要職能是直接或間接影響香港特別行政區的港幣匯價，以及保持香港特別行政區的貨幣和金融體系的穩定健全；

外匯基金由香港金融管理局代表香港特別行政區政府管理。

3. 就第二十五條(「相互協商程序」)第 1 款而言

按雙方理解，締約一方的主管當局收到呈交的相互協商程序個案後，如不認為某人提出的反對有理可據，則該締約方的主管當局會就該個案與另一締約方的主管當局執行雙邊通報或磋商程序。



下列代表，經正式授權，已在本議定書上簽字為證。

本議定書於 2020 年 8 月 14 日在貝爾格萊德和於 2020 年 8 月 27 日在香港簽訂，一式兩份，每份均以中文、塞爾維亞文及英文寫成，每份文本具有同等效力。

[已簽署]

行政會議秘書

行政會議廳

2020 年 月 日

### 註釋

香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府於 2020 年 8 月，簽訂關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定(《協定》)，以及《協定》的議定書(《議定書》)。

2. 《協定》及《議定書》中的安排(該等安排)，由本命令指明為《稅務條例》(第 112 章)第 49(1A)條所指的安排，本命令並宣布，該等安排生效屬有利。《協定》及《議定書》是以中文、塞爾維亞文和英文簽訂的，所有文本具有同等效力。
3. 上述宣布的效力如下 ——
  - (a) 即使任何成文法則另有規定，該等安排仍對根據《稅務條例》(第 112 章)徵收的稅項有效；及
  - (b) 為施行該等安排中規定披露塞爾維亞稅項資料的條文，就該條文所關乎的塞爾維亞稅項而言，該等安排具有效力。

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(格魯吉亞)令》

第 1 條

1

## 《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(格魯吉亞)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 2020 年 12 月 18 日起實施。
2. 釋義  
在本命令中 ——  
  - 《協定》(Agreement)指在 2020 年 9 月在格魯吉亞和 2020 年 10 月在香港以中文、格魯吉亞文和英文一式兩份簽訂的《中華人民共和國香港特別行政區與格魯吉亞關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》；
  - 《議定書》(Protocol)指在 2020 年 9 月在格魯吉亞和 2020 年 10 月在香港以中文、格魯吉亞文和英文一式兩份簽訂的《協定》的議定書。
3. 根據第 49(1A)條作出的宣布
  - (1) 為施行本條例第 49(1A)條，現宣布 ——
    - (a) 已訂立載於《協定》及《議定書》的安排；而
    - (b) 該等安排的生效是屬於有利的。
  - (2) 《協定》的文本，載錄於附表第 1 部。
  - (3) 《議定書》的文本，載錄於附表第 2 部。

《稅務(關於收入及資本稅項的雙重課稅寬免和防止逃稅及規避繳稅)(格魯吉亞)令》

附表 —— 第 1 部

2

## 附表

[第 3 條]

### 第 1 部

#### 《中華人民共和國香港特別行政區與格魯吉亞關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》

中華人民共和國香港特別行政區與格魯吉亞，

願意進一步發展雙方的經濟關係並加強雙方在稅務事宜上的合作，

有意締結協定，以消除就收入及資本稅項的雙重課稅，同時防止透過逃稅或規避繳稅行為造成的不徵稅或少徵稅(包括通過擇協避稅安排，為第三司法管轄區居民間接獲取本協定所規定的稅務寬免)，

協議如下：

#### 第一條

所涵蓋的人

1. 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。
2. 就本協定而言，根據任何締約方的稅務法律被視為非稅務法人或某程度屬非稅務法人的某實體或某項安排取得的收入，或透過該實體或安排取得的收入，須在該收入就締約一方的稅務法

律而言被視為該一方的某居民的收入的範圍內，視為該一方的居民的收入。

3. 本協定不影響締約一方向其居民徵稅，但如關乎根據第九條第 2 款、第十七條、第十八條、第十九條、第二十二條、第二十三條、第二十四條和第二十六條所給予的優惠，則屬例外。

## 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方當局課徵的收入及資本稅項，不論該等稅項以何種方式徵收。
2. 對總收入、總資本或收入或資本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課徵的稅項，須視為收入及資本稅項。
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；
- (以下稱為“香港特別行政區稅項”)；
- (b) 就格魯吉亞而言，

- (i) 利得稅；
- (ii) 所得稅；及
- (iii) 物業稅；

(以下稱為“格魯吉亞稅項”)。

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。締約雙方的主管當局須將其稅務法律的任何重大改變，通知對方的主管當局。

## 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”一詞指中華人民共和國香港特別行政區的稅務法律所適用的任何地區；
- (ii) “格魯吉亞”一詞指格魯吉亞法例所界定的格魯吉亞領土，包括獲格魯吉亞行使主權的土地領土、該領土的下層土壤及上空、內陸水域、領海及其海床和下層土壤、該等內陸水域和領海的上空，以及格魯吉亞可按照國際法行使其主權權利和／或管轄權的毗連區、專屬經濟區和鄰接其領海的大陸架；
- (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務事宜而言視為法團的任何實體；

- (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) 就格魯吉亞而言，指財政部或其獲授權代表；
- (e) “締約方”、“另一締約方”、“一方”及“另一方”各詞指香港特別行政區或格魯吉亞，按文意所需而定；
- (f) “企業”一詞適用於任何業務的經營；
- (g) “締約一方的企業”及“另一締約方的企業”兩詞分別指締約一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”一詞指由船舶或航空器進行的任何載運，但如該船舶或航空器只在締約一方內的不同地點之間營運，而營運該船舶或航空器的企業並非該一方的企業，則屬例外；
- (i) “國民”一詞，就格魯吉亞而言，指：
- (i) 擁有格魯吉亞公民身分的任何個人；
  - (ii) 藉格魯吉亞現行的法律而取得法人或合夥地位的任何法人或合夥；
- (j) “人”一詞包括個人、公司及任何其他團體；

- (k) 締約一方的“認可退休基金”一詞指在該一方所設立的某實體或安排，而該實體或安排根據該一方的稅務法律，視為一個獨立分開的人，且：
- (i) 其設立和營運目的，純粹是(或幾乎純粹是)管理或提供予個人的退休利益及附屬或附帶利益，並按此而受該一方、其政治分部或地方當局規管；或
  - (ii) 其設立和營運目的，純粹是(或幾乎純粹是)為第(i)分項所述的實體或安排的利益，而將資金作投資；
- (l) “稅項”一詞指香港特別行政區稅項或格魯吉亞稅項，按文意所需而定。
2. 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，則除文意另有所指或主管當局根據第二十四條的規定同意該詞語具有別的涵義外，該詞語須具有它當其時根據該一方就本協定適用的稅項而施行的法律所具有的涵義，而在根據該一方適用的稅務法律給予該詞語的涵義與根據該一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，“締約一方的居民”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士，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其他任何人士；
- (b) 就格魯吉亞而言，指根據格魯吉亞的法律，因其居籍、居所、管理場所，或任何性質類似的其他準則而在格魯吉亞有繳稅法律責任的人。然而，該詞並不包括僅就源自格魯吉亞的收入或處於格魯吉亞內的資本而在格魯吉亞有繳稅法律責任的任何人士；
- (c) 就任何締約方而言，指該一方的政府及其政治分部或地方當局，以及該一方的認可退休基金。
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) 如該人在其中一方有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是該一方的居民；如該人在雙方均有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是與其個人及經濟關係較為密切的一方(重要利益中心)的居民；
  - (b) 如無法斷定該人在哪一方有重要利益中心，或該人在任何一方均沒有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是其慣常居所所在的一方的居民；

- (c) 如該人在雙方均有或均沒有慣常居所，則該人須當作只是其擁有居留權(就香港特別行政區而言)的一方或屬國民(就格魯吉亞而言)的一方的居民；
  - (d) 如該人既擁有香港特別行政區的居留權亦屬格魯吉亞的國民，或該人既沒有香港特別行政區的居留權亦不屬格魯吉亞的國民，則締約雙方的主管當局須透過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，締約雙方的主管當局須致力透過共同協商，在考慮該人作出實際管理工作的所在地、該人成立為法團或以其他方式組成的地點以及任何其他有關因素，以斷定該人就本協定而言，須被當作是哪一締約方的居民。如未能達成協議，除按締約雙方的主管當局所議定的方式及在它們所議定的範圍內，該人無權享有本協定所規定的任何稅務寬免或豁免。

## 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經營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) 管理場所；
  - (b) 分支機構；
  - (c) 辦事處；
  - (d) 工廠；

- (e) 作業場所；及
  - (f) 礦場、油井或氣井、石礦場或任何其他開採自然資源的場所。
3. 建築工地或建築或安裝工程須持續六個月以上方構成常設機構。
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、陳列或交付屬於有關企業的貨物或商品而使用設施；
  - (b) 純粹為了貯存、陳列或交付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活動而維持固定營業場所；
  - (f) 純粹為了(a)項至(e)項所述的活動的任何組合而維持固定營業場所，

但前提是該活動，或就(f)項而言，該固定營業場所的整體活動，須屬準備性質或輔助性質。

5. 儘管有第 1 款及第 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)代表某企業行事，並在締約一方擁有並慣常行使以該企業名義訂立合約的權限，則就該人為該企業所進行的任何活動而言，該企業須當作在該一方設有常設機構，但如該人的活動局限於以下活動，則屬例外：第 4 款所述的活動，而假若該等活動透過固定營業場所進行，則根據該款的規定，該固定營業場所不會成為常設機構。
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締約一方經營業務，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一方設有常設機構。
7. 即使屬締約一方的居民的某公司，控制屬另一締約方的居民的其他公司或在該另一方(不論是透過常設機構或以其他方式)經營業務的其他公司，或受上述其他公司所控制，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. 締約一方的居民自位於另一締約方的不動產取得的收入(包括自農業或林業取得的收入)，可在該另一方徵稅。
2. “不動產”一詞具有該詞根據有關財產所在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、用於農業及林業的牲畜和設備、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、水源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 款及第 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. 締約一方的企業的利潤只可在該一方徵稅，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，其利潤可在該另一方徵稅，但以該等利潤中可歸因於該常設機構的部分為限。
2. 在符合第 3 款的規定下，如締約一方的企業透過位於另一締約方的常設機構，在該另一方經營業務，則須在每一締約方將該常設機構在有關情況下可預計獲得的利潤歸因於該機構，上述有關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，與前述企業進行交易。
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在的一方或其他地方招致的。
4. 如締約一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的，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各條另有規定的收入項目，該等條文的規定不受本條的規定影響。

### 第八條

#### 國際航運和空運

1. 締約一方的企業自營運船舶或航空器從事國際運輸所得的利潤，只可在該一方徵稅。
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) 締約一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締約一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會訂立的條件的，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. 凡締約一方將某些利潤計算在該一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一方的該企業的，則該另一方須適當地調整其對該等利潤徵收的稅額。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與對方磋商。

## 第十條

### 股息

1. 由屬締約一方的居民的公司支付予另一締約方的居民的股息，可在該另一方徵稅。
2. 然而，如支付上述股息的公司屬締約一方的居民，該等股息亦可在該締約方按照該一方的法律徵稅，但如該等股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該等股息總額的百分之五。如有關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。
3. 儘管有本條第 2 款的規定，在締約一方產生的股息如屬支付予下列機構者，則可在該一方獲豁免徵稅：
  - (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) 外匯基金；
  - (iv) 任何經締約雙方的主管當局不時同意的、由香港特別行政區政府全權擁有或主要由香港特別行政區政府擁有的實體；
- (b) 就格魯吉亞而言，
- (i) 格魯吉亞政府、其政治分部或地方當局；
  - (ii) 格魯吉亞國家銀行；
  - (iii) 任何經締約雙方的主管當局不時同意的、由格魯吉亞政府全權擁有或主要由格魯吉亞政府擁有的實體。
4. “股息”一詞用於本條中時，指來自股份、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；如作出分派的公司屬一方的居民，而按照該一方的法律，來自其他法團權利的收入，須與來自股份的收入受到相同的稅務待遇，則“股息”亦包括該等來自其他法團權利的收入。
  5. 凡就某股份支付的股息的實益擁有人是締約一方的居民，而支付該等股息的公司則是另一締約方的居民，如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，而持有該股份是與該常設機構有實際關連的，則第 1 款、第 2 款及第 3 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。
  6. 如某公司是締約一方的居民，並自另一締約方取得利潤或收入，則該另一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方的居民的範圍內，或在持有該股份是與位於該另一方的常設機構有實際關連的範圍內，則屬例



外)，亦不得對該公司的未分派利潤徵收未分派利潤的稅項，即使支付的股息或未分派利潤的全部或部分，是在該另一方產生的利潤或收入亦然。

### 第十一條

#### 利息

1. 產生於締約一方而支付予另一締約方的居民的利息，可在該另一方徵稅。
2. 然而，在締約一方產生的上述利息，亦可在該締約方按照該一方的法律徵稅，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該等利息總額的百分之五。
3. 儘管有本條第 2 款的規定，在締約一方產生的利息如屬支付予下列機構者，則可在該一方獲豁免徵稅：
  - (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) 外匯基金；
    - (iv) 任何經締約雙方的主管當局不時同意的、由香港特別行政區政府全權擁有或主要由香港特別行政區政府擁有的實體；
  - (b) 就格魯吉亞而言，

- (i) 格魯吉亞政府、其政治分部或地方當局；
  - (ii) 格魯吉亞國家銀行；
  - (iii) 任何經締約雙方的主管當局不時同意的、由格魯吉亞政府全權擁有或主要由格魯吉亞政府擁有的實體。
4. “利息”一詞用於本條中時，指來自任何類別的債權的收入，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. 凡就某項債權所支付的利息的實益擁有人是締約一方的居民，並在該等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 款、第 2 款及第 3 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。
  6. 凡就某項債務支付利息的人是締約一方的居民，則該等利息須當作是在該一方產生。然而，如支付利息的人在締約一方設有常設機構(不論該人是否締約一方的居民)，而該債務是在與該常設機構有關連的情況下招致的，且該等利息是由該常設機構負擔的，則該等利息須當作是在該常設機構所在的一方產生。
  7. 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，以致就有關債權所支付的利息的款額，在顧及該債權下，屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會議定的款額，則本條的規定只適用於上述會議定的款額。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。

## 第十二條

### 特許權使用費

1. 產生於締約一方並由另一締約方的居民實益擁有的特許權使用費，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，在締約一方產生的上述特許權使用費，亦可在該締約方按照該一方的法律徵稅，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。
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)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. 凡就某權利或財產所支付的特許權使用費的實益擁有人是締約一方的居民，並在該等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，而該權利或財產是與該常設機構有實際關連的，則第 1 款及第 2 款的規定並不適用。在此情況下，第七條的規定適用。
5. 凡支付特許權使用費的人是締約一方的居民，則該等特許權使用費須當作是在該一方產生。然而，如支付特許權使用費的人在締約一方設有常設機構(不論該人是否締約一方的居民)，而支付該等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，且該等特許權使用費是由該常設機構負擔的，則該等特許權使用費須當作是在該常設機構所在的一方產生。

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，以致就有關使用、權利或資料所支付的特許權使用費的款額，在顧及該使用、權利或資料下，屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會議定的款額，則本條的規定只適用於上述會議定的款額。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。

## 第十三條

### 資本收益

1. 締約一方的居民自轉讓屬第六條所述的並位於另一締約方的不動產所得的收益，可在該另一方徵稅。
2. 如某動產屬某常設機構的業務財產的一部分，而該常設機構是締約一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，可在該另一方徵稅。
3. 如締約一方的企業營運從事國際運輸的船舶或航空器，該企業自轉讓上述船舶或航空器所得的收益，或自轉讓關於上述船舶或航空器的營運的動產所得的收益，只可在該一方徵稅。
4. 締約一方的居民自轉讓股份或相當於股份的權益(例如合夥或信託的權益)而取得的收益，如在轉讓前 365 天內任何時間，該等股份或相當於股份的權益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屬於第六條所界定的不動產的，則該收益可在該另一方徵稅。然而，本款不適用於來自轉讓以下股份的收益：
  - (a) 在經締約雙方的主管當局議定的證券交易所上市的股份；  
或

- (b) 在一間公司重組、合併、分拆或類似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：該公司超過百分之五十的價值，是來自其經營業務所在的不動產。
5. 凡有關轉讓人是締約一方的居民，自轉讓第 1 款、第 2 款、第 3 款及第 4 款所述的財產以外的任何財產所得的收益，只可在該一方徵稅。

#### 第十四條

##### 來自受僱工作的人息

1. 除第十五條、第十七條、第十八條及第十九條另有規定外，締約一方的居民自受僱工作取得的薪金、工資及其他類似報酬，只可在該一方徵稅，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，則自該等受僱工作取得的報酬可在該另一方徵稅。
2. 儘管有第 1 款的規定，締約一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，則只可在首述一方徵稅：
  - (a) 收款人於在有關的課稅期或財政年度內開始或結束的任何十二個月的期間內，在該另一方的逗留期間(如多於一段期間則須累計)不超過 183 天；及
  - (b) 該報酬由一名並非該另一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方所設的常設機構所負擔。

3. 儘管有本條上述的規定，自於締約一方的企業所營運從事國際運輸的船舶或航空器上進行受僱工作而取得的報酬，只可在該一方徵稅。

#### 第十五條

##### 董事酬金

締約一方的居民以其作為屬另一締約方的居民的公司的董事會的成員身分所取得的董事酬金及其他類似付款，可在該另一方徵稅。

#### 第十六條

##### 演藝人員及運動員

1. 儘管有第十四條的規定，締約一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該居民個人活動所取得的收入，可在該另一方徵稅。
2. 演藝人員或運動員以其演藝人員或運動員的身分在締約一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，則儘管有第十四條的規定，該收入可在該締約方徵稅。
3. 儘管有本條第 1 款及第 2 款的規定，如演藝人員或運動員於締約一方進行活動而取得收入，而該等活動完全或主要是以締約一方或雙方的公帑贊助，並且是根據締約雙方所訂的文化合作協議進行的，則該收入應在該演藝人員或運動員進行上述活動的一方獲豁免徵稅。

## 第十七條

### 退休金

在締約一方產生的、因過往的受僱工作或過往的自僱工作而支付予另一締約方的居民的退休金及其他類似報酬(包括整筆付款)，以及社會保障退休金，只可在首述一方徵稅。

## 第十八條

### 政府服務

1. (a) 締約一方或其政治分部或地方當局，就提供予該一方或該分部或該當局的服務而向任何個人支付的薪金、工資及其他類似報酬，只可在該一方徵稅。
- (b) 然而，如上述服務是在另一締約方提供，而上述個人屬該一方的居民，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；以及就格魯吉亞而言，屬格魯吉亞的國民；或
  - (ii) 不是純粹為提供該等服務而成為該一方的居民，則該等薪金、工資及其他類似報酬只可在該一方徵稅。
2. 第十四條、第十五條、第十六條及第十七條的規定，適用於就在與締約一方或其政治分部或地方當局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。

## 第十九條

### 學生

1. 凡某學生是、或在緊接前往締約一方之前曾是另一締約方的居民，而該學生逗留在首述一方純粹是為了接受教育，則該學生為了維持其生活或教育的目的而收取的款項，如是在該一方以外的來源產生，則不得在該一方徵稅。
2. 凡某學生是、或在緊接前往締約一方之前曾是另一締約方的居民，而該學生於首述一方進行一段或多於一段為期不超過一年的受僱工作從而取得報酬，如該受僱工作是與該學生在首述一方的學業有直接關連，則該報酬不得在首述一方徵稅。

## 第二十條

### 其他收入

1. 締約一方的居民的各项收入，無論在何處產生，如在本協定以上各條未有規定，均只可在該一方徵稅。
2. 凡就某權利或財產支付的收入(來自第六條第 2 款所界定的不動產的收入除外)的收款人是締約一方的居民，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，而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。

## 第二十一條

### 資本

1. 第六條所提述的不動產所代表的資本如由締約一方的居民擁有並位於另一締約方，則可在該另一方徵稅。
2. 如任何動產構成某常設機構的業務財產的一部分，而該常設機構是締約一方的企業在另一締約方設立的，則該動產所代表的資本，可在該另一方徵稅。
3. 營運從事國際運輸的船舶或航空器所代表的資本，以及與該等船舶或航空器的營運有關的動產所代表的資本，均只可在有關企業的實際管理工作地點所在的締約一方徵稅。
4. 締約一方的居民的所有其他資本組成部分，只可在該一方徵稅。

## 第二十二條 消除雙重課稅

1. 就香港特別行政區而言，須按以下方式消除雙重課稅：

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司法管轄區繳付的稅項用作抵免香港特別行政區稅項的規定(該等規定不得影響本條的一般性原則)的情況下，如已根據格魯吉亞的法律和按照本協定的規定(但上述規定僅是因為有關收入也屬格魯吉亞居民取得的收入而容許格魯吉亞徵稅的範圍內除外)，就屬香港特別行政區居民的人自格魯吉亞的來源取得的收入繳付格魯吉亞稅項，則不論是直接繳付或以扣除的方式繳付，所繳付的格魯吉亞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的香港特別行政區稅項的款額。

2. 就格魯吉亞而言，須按以下方式消除雙重課稅：

凡按照本協定的規定，某格魯吉亞居民取得的收入或擁有的資本是可在香港特別行政區徵稅的，格魯吉亞須容許：

- (a) 在就該居民的收入徵收的稅項中，扣除相等於已在香港特別行政區繳付的收入稅項；
- (b) 在就該居民的資本徵收的稅項中，扣除相等於已在香港特別行政區繳付的資本稅項。

然而，該項扣除在上述任何一種情況下，均不得超過按照格魯吉亞就該等收入及資本所實施的規定和稅率而累算的稅項總額。

凡按照本協定的任何規定，格魯吉亞居民所取得的收入或所擁有的資本獲豁免而無須在格魯吉亞徵稅，格魯吉亞在計算該居民其餘收入或資本的稅項的款額時，仍可將該獲豁免的收入或資本計算在內。

## 第二十三條 無差別待遇

1. 任何人如擁有香港特別行政區的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成，或屬格魯吉亞的國民，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：該課稅或規定是有別於(如該另一方是香港特別行政區)擁有香港特別行政區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(如該另一方是格魯吉亞)格魯吉亞的國民，在相同情況下(尤其是在居民身分方面)須受或可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，本規定亦適用於非締約一方或雙方的居民的人。

2. 無國籍人如屬締約一方的居民，則在任何締約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：該課稅或規定是有別於(如該一方是香港特別行政區)擁有香港特別行政區的居留權的人，或有別於(如該一方是格魯吉亞)格魯吉亞國民，在相同情況下(尤其是在居民身分方面)須受或可受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。
3. 締約一方的企業設於另一締約方的常設機構在該另一方的課稅待遇，不得遜於進行相同活動的該另一方的企業的課稅待遇。凡締約一方以民事地位或家庭責任的理由，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，本規定不得解釋為該締約方也必須將該免稅額、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、或第十二條第 6 款的規定適用的情況外，締約一方的企業支付予另一締約方的居民的利息、特許權使用費及其他支出，為斷定該企業的須課稅利潤的目的，須按猶如該等款項是支付予首述一方的居民一樣的相同條件而可予扣除。同樣地，締約一方的企業拖欠另一締約方的居民的任何債務，為斷定該企業的須課稅資本的目的，須按猶如該等債務是拖欠首述一方的居民一樣的相同條件而可予扣除。
5. 如締約一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，則該企業在首述一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：該課稅或規定是有別於首述一方的其他類似企業須受或可受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。
6. 本條的規定適用於第二條所涵蓋的稅項。

#### 第二十四條

#### 相互協商程序

1. 如任何人認為締約一方或締約雙方的行動導致或將導致對該人作出不符合本協定規定的課稅，則無論該等締約方的內部法律的補救辦法如何，該人可將其個案呈交任何締約方的主管當局。該個案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反對屬有理可據，而它不能獨力達成令人滿意的解決方案，它須致力與另一締約方的主管當局透過共同協商解決有關個案，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，不論締約雙方的內部法律所設的時限為何。
3. 締約雙方的主管當局須致力透過共同協商，解決就本協定的解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對之作出規定的雙重課稅。
4. 締約雙方的主管當局可為達成上述各款所述的協議而直接(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內部法律的資料，但以根據該等法律作出的課稅不違反本協定為限。該項資料交換不受第一條所限制。
2. 締約一方根據第 1 款收到的任何資料須保密處理，其方式須與處理根據該一方的內部法律而取得的資料相同，該資料只可向

與第 1 款所述的稅項的評估或徵收、強制執行或檢控有關、與關乎該等稅項的上訴的裁決有關，或關涉監察上述事宜的人員或當局(包括法院及行政部門)披露。該等人員或當局只可為該等目的使用該資料。他們可在公開的法庭程序中或在司法裁定中披露該資料。資料不得為任何目的向任何第三司法管轄區披露。

3. 在任何情況下，第 1 款及第 2 款的規定均不得解釋為向締約一方施加採取以下行動的義務：
  - (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正常行政運作不能獲取的資料；
  - (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(公共秩序)的資料。
4. 如締約一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，該另一方仍須以其收集資料措施取得所請求的資料。前句所載的義務須受第 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締約一方純粹因資料與該一方稅務事宜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締約一方純粹因資料是由銀行、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擁有權權益，而拒絕提供該等資料。

## 第二十六條

### 政府使團成員

本協定不影響政府使團(包括領館)成員根據國際法的一般規則或特別協定規定享有的財政特權。

## 第二十七條

### 利益享有權

1. 儘管有本協定的其他規定，如經考慮所有相關事實及情況後，可以合理斷定就某項收入或資本獲取本協定所訂的優惠，是進行任何會直接或間接產生該優惠的安排或交易的其中一個主要目的，則除非能夠確定在此等情況下給予該優惠符合本協定有關規定的宗旨和目的，否則不得給予該優惠。
2. 本協定不損害每一締約方施行其關於逃稅或規避繳稅(不論其稱謂是否如此)的內部法律及措施的權利。

## 第二十八條

### 生效

1. 本協定在藉官方渠道收到較後一份有關已完成使本協定生效的內部程序的書面通知當日起計的下一個月的首天生效。
2. 本協定規定：
  - (a) 在香港特別行政區，

就香港特別行政區稅項而言，就始於本協定生效的公曆年的翌年 4 月 1 日或之後的任何課稅年度具有效力；

(b) 在格魯吉亞，

- (i) 就在來源預扣的稅項而言，就於本協定生效的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後取得的收入具有效力；
- (ii) 就其他收入及資本稅項而言，就始於本協定生效的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後的任何稅務年度徵收的稅項具有效力。

## 第二十九條

### 終止

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起計五年後的最少六個月之前，藉官方渠道向另一締約方發出書面終止通知而終止本協定。在此情況下，本協定：

(a) 在香港特別行政區，

就香港特別行政區稅項而言，不再就始於有關通知發出的公曆年的翌年 4 月 1 日或之後的任何課稅年度具有效力；

(b) 在格魯吉亞，

- (i) 就在來源預扣的稅項而言，不再就有關通知發出的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後取得的收入具有效力；

- (ii) 就其他收入及資本稅項而言，不再就始於有關通知發出的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後的任何稅務年度徵收的稅項具有效力。

下列代表，經正式授權，已在本協定上簽字為證。

本協定於二零二零年九月十五日在格魯吉亞和於二零二零年十月五日在香港簽訂，一式兩份，每份均以中文、格魯吉亞文及英文寫成，所有文本具有同等效力。如在詮釋上遇有任何分歧，以英文文本為準。

[已簽署]

## 第 2 部

### 《中華人民共和國香港特別行政區與格魯吉亞關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》的議定書

在簽訂《中華人民共和國香港特別行政區與格魯吉亞關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》(下稱“協定”)時，締約雙方同意以下規定，作為協定的組成部分：

1. 為協定的目的，按締約雙方理解，就格魯吉亞而言，“政治分部”及“地方當局”兩詞分別指“行政領土單位”及“地方自治當局”。
2. 就本協定第十九條而言，按締約雙方理解，該條第 2 款只適用於學生在締約一方修業期間於該一方從事受僱工作的情況。



下列代表，經正式授權，已在本議定書上簽字為證。

本議定書於二零二零年九月十五日在格魯吉亞和於二零二零年十月五日在香港簽訂，一式兩份，每份均以中文、格魯吉亞文及英文寫成，所有文本具有同等效力。如在詮釋上遇有任何分歧，以英文文本為準。

[已簽署]

行政會議秘書

行政會議廳

2020 年 月 日

註釋

香港特別行政區政府與格魯吉亞政府分別於 2020 年 10 月及 9 月，簽訂關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定(《協定》)，以及《協定》的議定書(《議定書》)。

2. 《協定》及《議定書》中的安排(該等安排)，由本命令指明為《稅務條例》(第 112 章)第 49(1A)條所指的安排，本命令並宣布，該等安排生效屬有利。《協定》及《議定書》是以中文、格魯吉亞文和英文簽訂的，所有文本具有同等效力，如在詮釋上遇有任何分歧，以英文文本為準。
3. 上述宣布的效力如下 ——
  - (a) 即使任何成文法則另有規定，該等安排仍對根據《稅務條例》(第 112 章)徵收的稅項有效；及
  - (b) 為施行該等安排中規定披露格魯吉亞稅項資料的條文，就該條文所關乎的格魯吉亞稅項而言，該等安排具有效力。

## 建議對財政、經濟、公務員及家庭的影響

### 對財政的影響

政府會放棄目前徵收的小部分稅收，當中涉及塞爾維亞／格魯吉亞居民公司並非歸屬於香港常設機構的利潤，以及塞爾維亞／格魯吉亞航運和空運營運者的利潤。

### 對經濟的影響

2. 塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定可促進香港與塞爾維亞／格魯吉亞的商業活動，有利香港的經濟發展。該等協定為商人和投資者的稅務負擔提供更明確的依據，有助加強香港與塞爾維亞／格魯吉亞的經濟聯繫。

### 對公務員的影響

3. 隨着香港與塞爾維亞／格魯吉亞的經濟關係更為密切，或會令塞爾維亞／格魯吉亞提出更多稅務資料交換請求。稅務局日後的工作量或會因此而增加。我們會盡量調配現有資源，以應付需求。如有需要，我們會按照既定資源分配機制，據理尋求額外人手資源。

### 對家庭的影響

4. 部分人士的稅務負擔或因該兩份全面性協定而有所紓緩。因此，建議對有關家庭的經濟情況或有正面作用。

與香港簽訂全面性避免雙重課稅協定／安排的稅務管轄區名單  
(截至 2020 年 10 月 5 日)

	稅務管轄區	簽訂月份
1	比利時	2003 年 12 月
2	泰國	2005 年 9 月
3	中國內地	2006 年 8 月
4	盧森堡	2007 年 11 月
5	越南	2008 年 12 月
6	文萊	2010 年 3 月
7	荷蘭	2010 年 3 月
8	印尼	2010 年 3 月
9	匈牙利	2010 年 5 月
10	科威特	2010 年 5 月
11	奧地利	2010 年 5 月
12	英國	2010 年 6 月
13	愛爾蘭	2010 年 6 月
14	列支敦士登	2010 年 8 月
15	法國	2010 年 10 月
16	日本	2010 年 11 月
17	新西蘭	2010 年 12 月
18	葡萄牙	2011 年 3 月
19	西班牙	2011 年 4 月
20	捷克共和國	2011 年 6 月
21	瑞士	2011 年 10 月
22	馬耳他	2011 年 11 月
23	澤西島	2012 年 2 月
24	馬來西亞	2012 年 4 月
25	墨西哥	2012 年 6 月
26	加拿大	2012 年 11 月
27	意大利	2013 年 1 月
28	根西島	2013 年 4 月
29	卡塔爾	2013 年 5 月
30	韓國	2014 年 7 月
31	南非	2014 年 10 月
32	阿拉伯聯合酋長國	2014 年 12 月

33	羅馬尼亞	2015年11月
34	俄羅斯	2016年1月
35	拉脫維亞	2016年4月
36	白俄羅斯	2017年1月
37	巴基斯坦	2017年2月
38	沙特阿拉伯	2017年8月
39	印度	2018年3月
40	芬蘭	2018年5月
41	柬埔寨	2019年6月
42	愛沙尼亞	2019年9月
43	澳門特別行政區	2019年11月
44	塞爾維亞 <sup>#</sup>	2020年8月
45	格魯吉亞 <sup>#</sup>	2020年10月

<sup>#</sup> 塞爾維亞全面性協定和格魯吉亞全面性協定尚未生效，須待批准程序完成。

《中華人民共和國香港特別行政區政府與塞爾維亞共和國政府關於對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》  
(「塞爾維亞全面性協定」)

主要條文摘要

塞爾維亞全面性協定涵蓋以下稅種：

- (a) 就香港而言 —
  - (i) 利得稅；
  - (ii) 薪俸稅；以及
  - (iii) 物業稅；
  
- (b) 就塞爾維亞而言 —
  - (i) 公司所得稅；
  - (ii) 個人所得稅；以及
  - (iii) 資本稅。

2. 塞爾維亞全面性協定處理締約一方(「居住地」)的居民從另一締約方(「來源地」)取得的收入的徵稅事宜。

獨有徵稅權

3. 當塞爾維亞全面性協定把收入的徵稅權只分配予締約的某一方(居住地或來源地)，雙重課稅的情況便不會出現。塞爾維亞全面性協定訂明，以下各類收入只須在居住地課稅：

- (a) 企業所得利潤，但企業透過位於來源地的常設機構(一般為企業經營全部或部分業務的固定營業場所)在來源地經營業務則除外；
  
- (b) 企業自營運船舶或航空器從事國際運輸所得的利潤；企業營運從事國際運輸的船舶或航空器，其自轉讓該等船舶或航空器所得的收益，或自轉讓與該等船舶或航空器的營運的動產所得的收益；以及企業營運從事國際運輸的船舶或航空器，其船舶或航空器所代表的資本以及營運該等船舶或航空器有關的動產所代表的資本；

- (c) 來自專業服務或其他具獨立性質的活動的收入，包括在來源地提供該類服務所得的收入，但如有關人士在來源地有可供其經常使用的固定基地讓該人提供該等服務，或有關人士於相關的 12 個月內在來源地停留一段或多於一段期間，而該段或該等期間達或累計超過 183 天，則屬例外；
- (d) 來自非政府受僱工作的報酬，包括在來源地從事該類工作所得的報酬，但須符合若干條件，其中包括有關僱員於相關的 12 個月內在來源地的停留期間(如多於一段期間則須累計)不超過 183 天；
- (e) 演藝人員及運動員在來源地進行其個人活動所取得的收入，前提是到訪該地之行完全或主要是以締約一方或雙方、或其政治分部或地方當局的公帑贊助，或是在締約雙方已核准的文化或體育交流活動的範疇內進行活動；
- (f) 來自非政府受僱工作或自僱工作的退休金(包括整筆付款)，但如退休金是根據退休金計劃或退休計劃作出的，而有關計劃屬一項公共計劃，而該項公共計劃是來源地的社會保障制度的一部分，或一項可讓個人參與以確保取得退休利益且在來源地為稅務目的而獲認可的計劃，則屬除外；
- (g) 來自轉讓任何財產而塞爾維亞全面性協定沒有明文處理的收益；以及塞爾維亞全面性協定沒有明文處理的所有其他資本組成部分；以及
- (h) 塞爾維亞全面性協定沒有明文處理的其他收入。

4. 來自非政府受僱工作或自僱工作的退休金(包括整筆付款)，如退休金是根據退休金計劃或退休計劃作出的，而有關計劃屬一項公共計劃，而該項公共計劃是來源地的社會保障制度的一部分，或一項可讓個人參與以確保取得退休利益且在來源地為稅務目的而獲認可的計劃，只在來源地徵稅。締約一方政府或其政治分部或地方當局就提供予該政府或其分部或當局的服務所支付的薪金、工資及其他類似報酬和退休金(包括整筆付款)，通常只在該方(來源地)徵稅。

## 共有徵稅權

5. 如兩個稅務管轄區對同一項收入均擁有徵稅權，根據塞爾維亞全面性協定的規定，居住地必須向其居民就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)。塞爾維亞全面性協定訂明，以下各類收入在兩地均可徵稅：

- (a) 來自位於來源地的不動產取得的收入，以及自轉讓該等財產所得的收益；
- (b) 企業透過位於來源地的常設機構在來源地經營業務所得的利潤(但限於可歸因於該常設機構的利潤)，以及自轉讓屬該常設機構業務財產一部分的動產所得的收益；
- (c) 從來源地居民取得的被動收入，即股息、利息和特許權使用費。來源地的徵稅權受以下指明的預扣稅稅率上限所規限：
  - 就股息而言，如股息的實益擁有人是一間公司，而且在整段為期 365 天的期間直接持有支付股息公司最少 25% 的股本，稅率以 5% 為上限；在所有其他情況下，稅率以 10% 為上限；
  - 就利息而言，如利息是由塞爾維亞／香港政府或其政治分部或地方當局支付，或由香港金融管理局或香港的外匯基金支付，或由塞爾維亞國家銀行支付，而該利息的實益擁有人為香港政府、香港金融管理局或香港的外匯基金，或塞爾維亞政府或其政治分部或地方當局或塞爾維亞國家銀行，稅率為零；在所有其他情況下，稅率以 10% 為上限；
  - 就特許權使用費而言，如特許權使用費是作為使用或有權使用文學作品、藝術作品或科學作品(包括電影影片或供電台或電視廣播使用的膠片或磁帶)的任何版權的代價，因而收取的各種付款，稅率以 5% 為上限；以及如特許權使用費是作為使用

或有權使用任何專利、商標、設計或模型、圖則、秘密程式或程序，或使用或有權使用工業、商業或科學設備，或取得關於工業、商業或科學經驗的資料的代價，因而收取的各種付款，稅率以 10% 為上限；

- (d) 自轉讓股份或相當於股份的任何類別的權益(包括合夥或信託權益)所得的收益，前提是在轉讓前 365 天內的任何時間，該等股份或相當於股份的權益超過 50% 的價值是直接或間接來自位於來源地的不動產；
- (e) 在來源地提供專業服務所得的收入，而有關人士在來源地有可供其經常使用的固定基地讓該人提供該等服務(但限於可歸因於該固定基地的收入)，或有關人士於相關的 12 個月內在來源地停留一段或多於一段期間，而該段或該等期間達或累計超過 183 天；以及自轉讓與供有關人士在來源地用作從事獨立個人勞務的固定基地有關的動產所得的收益；
- (f) 在來源地從事非政府受僱工作所得的報酬，但須符合若干條件，其中包括有關僱員於相關的 12 個月內在來源地的停留期間(如多於一段期間則須累計)超過 183 天；
- (g) 在由來源地企業所營運從事國際運輸的船舶或航空器上進行非政府受僱工作而取得的報酬；
- (h) 從來源地居民公司取得的董事酬金；
- (i) 演藝人員及運動員在來源地進行其個人活動所取得的收入，但如到訪來源地之行完全或主要是以締約一方或雙方、或其政治分部或地方當局的公帑贊助，或是在締約雙方已核准的文化或體育交流活動的範疇內進行活動，則屬例外；
- (j) 塞爾維亞全面性協定沒有明文處理的產自來源地的其他收入；以及



- (k) 位於來源地的不動產所代表的資本，或構成來源地某常設機構業務財產一部分的動產所代表的資本，或與供有關人士在來源地用作從事獨立個人勞務的固定基地有關的動產所代表的資本。

6. 一般而言，若雙方均擁有徵稅權，可藉以下其中一種方式為納稅人提供雙重課稅寬免：豁免方式，即來源地的應課稅收入在居住地可獲豁免徵稅；或抵免方式，即來源地的應課稅收入在居住地須予徵稅，但在來源地所徵收的稅項，可從居住地就該等收入徵收的稅項中抵免。香港和塞爾維亞均會以抵免方式為居民提供雙重課稅寬免。

《中華人民共和國香港特別行政區與格魯吉亞關於  
對收入及資本稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》  
(「格魯吉亞全面性協定」)

主要條文摘要

格魯吉亞全面性協定涵蓋以下稅種：

- (a) 就香港而言 — (i) 利得稅；  
(ii) 薪俸稅；以及  
(iii) 物業稅；
  
- (b) 就格魯吉亞而言 — (i) 利得稅；  
(ii) 所得稅；以及  
(iii) 物業稅。

2. 格魯吉亞全面性協定處理締約一方(「居住地」)的居民從另一締約方(「來源地」)取得的收入的徵稅事宜。

獨有徵稅權

3. 當格魯吉亞全面性協定把收入的徵稅權只分配予締約的某一方(居住地或來源地)，雙重課稅的情況便不會出現。格魯吉亞全面性協定訂明，以下各類收入只須在居住地課稅：

- (a) 企業所得利潤，但企業透過位於來源地的常設機構(一般為企業經營全部或部分業務的固定營業場所)在來源地經營業務則除外；
  
- (b) 企業自營運船舶或航空器從事國際運輸所得的利潤；以及企業營運從事國際運輸的船舶或航空器，其自轉讓該等船舶或航空器所得的收益，或自轉讓與該等船舶或航空器的營運的動產所得的收益；
  
- (c) 來自非政府受僱工作的報酬，包括在來源地從事該類工作取得的報酬，但須符合若干條件，其中包括有關僱員於相關的 12 個月內在來源地的逗留期間(如多於一段期間則須累計)不超過 183 天；

- (d) 在由居住地企業營運從事國際運輸的船舶或航空器上進行非政府受僱工作取得的報酬；
- (e) 演藝人員和運動員在來源地進行個人活動所取得的收入，前提是該等活動完全或主要是以締約一方或雙方的公帑贊助，並根據締約雙方所訂的文化合作協議進行；
- (f) 格魯吉亞全面性協定沒有明文處理的資本收益；以及格魯吉亞全面性協定沒有明文處理的所有其他資本組成部分；以及
- (g) 格魯吉亞全面性協定沒有明文處理的其他收入。

4. 退休金(包括整筆付款)只在來源地徵稅。締約一方政府或其政治分部或地方當局就提供予該政府或政治分部或地方當局的服務而支付的薪金、工資及其他類似報酬，通常只在該方(來源地)徵稅。

5. 營運從事國際運輸的船舶或航空器所代表的資本，以及與該等船舶或航空器的營運有關的動產所代表的資本，只可在企業的實際管理工作地點所在的締約方徵稅。

### **共有徵稅權**

6. 如兩個稅務管轄區對同一項收入均擁有徵稅權，根據格魯吉亞全面性協定的規定，居住地必須向其居民就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)。格魯吉亞全面性協定訂明，以下各類收入在兩地均可徵稅：

- (a) 來自位於來源地的不動產的收入，以及自轉讓該等財產所得的收益；
- (b) 企業透過位於來源地的常設機構在來源地經營業務所得的利潤(但限於可歸因於該常設機構的利潤)，以及自轉讓屬該常設機構業務財產一部分的動產所得的收益；

- (c) 從來源地居民取得的被動收入，即股息、利息和特許權使用費。來源地的徵稅權受以下指明的預扣稅稅率上限所規限：
- 就股息而言，如股息是支付予香港政府、香港金融管理局或香港的外匯基金、格魯吉亞政府或其政治分部或地方當局或格魯吉亞國家銀行，或任何經香港和格魯吉亞的主管當局不時同意的、由香港或格魯吉亞政府全權或主要擁有的實體，稅率為零；在所有其他情況下，稅率以 5% 為上限；
  - 就利息而言，如利息是支付予香港政府、香港金融管理局或香港的外匯基金、格魯吉亞政府或其政治分部或地方當局或格魯吉亞國家銀行，或任何經香港和格魯吉亞的主管當局不時同意的、由香港或格魯吉亞政府全權或主要擁有的實體，稅率為零；在所有其他情況下，稅率以 5% 為上限；
  - 就特許權使用費而言，稅率以 5% 為上限；
- (d) 自轉讓股份或相當於股份的權益(例如合夥或信託的權益)取得的收益(來自上市股份的收益或產生自公司重組或合併或類似行動的收益除外)，而該等股份或權益超過 50% 的價值是直接或間接來自位於來源地的不動產(公司經營其業務的處所(不動產)除外)；
- (e) 在來源地從事非政府受僱工作取得的報酬，但須符合若干條件，其中包括有關僱員於相關的 12 個月內在來源地的逗留期間(如多於一段期間則須累計)超過 183 天；
- (f) 從來源地居民公司取得的董事酬金；
- (g) 演藝人員和運動員在來源地進行個人活動所取得的收入，但如該等活動完全或主要是以締約一方或雙方的公帑贊助，並根據締約雙方所訂的文化合作協議進行，則屬例外；以及

(h) 位於來源地的不動產所代表的資本，或構成來源地某常設機構業務財產一部分的動產所代表的資本。

7. 一般而言，若雙方均擁有徵稅權，可藉以下其中一種方式為納稅人提供雙重課稅寬免：豁免方式，即來源地的應課稅收入在居住地可獲豁免徵稅；或抵免方式，即來源地的應課稅收入在居住地須予徵稅，但在來源地所徵收的稅項，可從居住地就該等收入徵收的稅項中抵免。香港和格魯吉亞均會以抵免方式為居民提供雙重課稅寬免。