

2024 年第 156 號法律公告

《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) (克羅地亞共和國) 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 2024 年 12 月 20 日起實施。

2. 釋義

在本命令中——

《**協定**》(Agreement) 指在 2024 年 1 月 24 日在香港以中文、克羅地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克羅地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 2024 年 1 月 24 日在香港以中文、克羅地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。
-

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克羅地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克羅地亞共和國政府，
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課稅或少課稅 (包括透過擇協避稅安排，以獲取本協定所規定的稅務寬免而間接惠及第三司法管轄區的居民)，

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，凡任何實體或安排，根據任何締約方的稅務法律，視為非稅務法人或某程度屬非稅務法人，則該實體或安排取得的收入，或透過該實體或安排取得的收入，須視為締約一方的居民的收入，但僅以該收入就該締約方的徵稅而言視為該締約方的某居民的收入的范围為限。
3. 本協定不影響締約一方向其居民徵稅，但如關乎根據第七條第 3 款、第九條第 2 款、第十七條第 2 款、第十八條、第十九條、第二十二條、第二十三條、第二十四條及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. 本協定適用於以下現有稅項：
- a) 就克羅地亞共和國而言：
 - (i) 利潤稅；
 - (ii) 所得稅；
 - (iii) 所得稅附加稅；及
 - (iv) 度假屋稅(以下稱為“克羅地亞稅項”)；
 - b) 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
- (以下稱為“香港特別行政區稅項”)。

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) “克羅地亞”一詞指實施有關克羅地亞稅務法律的國際承認邊界內的所有克羅地亞共和國領土，包括領海，以及根據國際法，克羅地亞共和國擁有勘探和開發海底和底土資源以及海底以上水域資源的主權權利的領海以外的區域；
 - (ii) “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；
 - 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) 就克羅地亞而言，指財政部長或其獲授權代表；
 - (ii) 就香港特別行政區而言，指稅務局局長或其獲授權代表；
- e) “締約方”、“締約一方”及“另一締約方”各詞指克羅地亞或香港特別行政區，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締約方的企業，則屬例外；
- i) “國民”一詞，就克羅地亞而言，指：

- (i) 擁有克羅地亞國籍的任何個人；及
 - (ii) 藉克羅地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；
 - j) “人”一詞包括個人、公司、信託、合夥及任何其他團體；
 - k) “稅項”一詞指克羅地亞稅項或香港特別行政區稅項，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，“締約一方的居民”一詞：
- a) 就克羅地亞而言，指根據克羅地亞的法律，因其居籍、居所、管理場所或任何性質類似的其他準則而在克羅地亞有繳稅法律責任的人。然而，該詞並不包括僅就源自

克羅地亞的收入或處於克羅地亞的資本而在克羅地亞有繳稅法律責任的任何人；

- b) 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任何其他人士；
- c) 就任何締約方而言，指該締約方的政府及其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) 如該人在其中一締約方有可供其使用的永久性住所，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，或該人在任何締約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，則該人須當作只屬國民 (就克羅地亞而言) 的締約方或是其擁有居留權 (就香港特別行政區而言) 的締約方的居民；
 - d) 如該人既屬克羅地亞的國民亦擁有香港特別行政區的居留權，或該人既不屬克羅地亞的國民亦沒有香港特別行政區的居留權，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，則該人須當作只是其實際管理場所所在的締約方的居民。

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十二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) 純粹為了替有關企業進行任何其他活動而維持固定營業場所；
 - f) 純粹為了任何 a) 項至 e) 項所述活動的組合而維持固定營業場所，

前提是上述活動 (或 (如屬 f) 項的情況) 該固定營業場所的整體活動) 屬準備性質或輔助性質。

5. 在以下情況下，第 4 款不適用於某企業所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於同一場所進行業務活動，或於位處同一締約方的另一場所進行業務活動，而且：
- a) 根據本條的規定，該場所或另一場所，構成首述企業或與其密切相關的企業的常設機構，或
 - b) 因兩間企業於同一場所進行的該等活動的組合所產生的整體活動，或因同一企業或與其密切相關的企業於上述兩個場所進行的該等活動的組合所產生的整體活動，並不屬準備性質或輔助性質，

前提是兩間企業於同一場所進行的業務活動，或同一企業或與其密切相關的企業於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。

6. 儘管有第 1 款及第 2 款的規定，但除第 7 款另有規定外，凡某人在締約一方代表某企業行事，而在如此行事時，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)，且該等合約：
- a) 以該企業名義訂立，或

- b) 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
- c) 是為由該企業提供服務而訂立的，

則就該人為該企業進行的任何活動而言，該企業須當作在該締約方設有常設機構，但如該人的活動僅限於第 4 款所述的活動，而假若該等活動透過固定營業場所 (第 5 款適用的固定營業場所除外) 進行的話，是不會令該固定營業場所根據該款的規定成為常設機構的，則屬例外。

- 7. 凡某人在締約一方代表另一締約方的某企業行事，而該人是以獨立代理人的身分在首述締約方經營業務，並在該業務的通常運作中為該企業行事的，則第 6 款不適用。然而，凡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，則就任何該等企業而言，該人不得視為本款所指的獨立代理人。
- 8. 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。

9. 就本條而言，在以下情況下，某人或某企業即屬與另一企業密切相關：如基於所有相關事實及情況，一方控制另一方，或雙方均受相同的人或企業控制。在任何情況下，如符合以下條件，則某人或某企業須視為與另一企業密切相關：一方直接或間接擁有另一方超過百分之五十的實益權益 (或 (如屬公司的情况) 該公司超過百分之五十的股份的總票數及總價值、或該公司超過百分之五十的實益股權權益)，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) 每方超過百分之五十的實益權益 (或 (如屬公司的情况) 該公司超過百分之五十的股份的總票數及總價值、或該公司超過百分之五十的實益股權權益)。

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)，可在該另一締約方徵稅。
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、石礦、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，按照第 2 款的規定可歸因於該常設機構的利潤，可在該另一締約方徵稅。
- 2. 為本條及第二十二條的目的，在每一締約方內可歸因於第 1 款所述的常設機構的利潤，指在顧及有關企業透過該常設機構及該企業的其他部分所執行的職能、使用的資產，以及承擔的風險後，該機構預期可賺取的利潤 (尤其是假設該機構是一間獨立及自主的企業，在相同或類似的條件下從事相同

或類似的活動，該機構從與該企業其他部分的業務中賺取的利潤)。

- 3. 如締約一方按照第 2 款，對可歸因於其中一個締約方的企業的常設機構的利潤作出調整，並據此對該企業已在另一締約方徵稅的利潤徵稅，則該另一締約方須在為消除就該等利潤的雙重課稅而有需要的範圍內，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，締約雙方的主管當局在有必要的情況下須與對方磋商。
- 4. 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

國際航運及空運

- 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) 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，可在該另一締約方徵稅。
- 2. 然而，由屬締約一方的居民的公司支付的股息，亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅，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，則可在該締約方獲豁免徵稅：
 - a) 就克羅地亞而言：
 - (i) 克羅地亞政府或其政治分部或地方當局；
 - (ii) 克羅地亞國家銀行；

- (iii) 克羅地亞復興開發銀行；
 - (iv) 任何經締約雙方的主管當局不時同意的、由克羅地亞政府或其政治分部或地方當局全權擁有，或主要由克羅地亞政府或其政治分部或地方當局擁有的實體；
- b) 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。
4. “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；如作出分派的公司屬締約一方的居民，而按照該締約方的法律，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)，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，是在該另一締約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，可在該另一締約方徵稅。

2. 然而，產生於締約一方的利息，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該等利息總額的百分之五。
3. 儘管有第 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，則可在該締約方獲豁免徵稅：
 - a) 就克羅地亞而言：
 - (i) 克羅地亞政府或其政治分部或地方當局；
 - (ii) 克羅地亞國家銀行；
 - (iii) 克羅地亞復興開發銀行；
 - (iv) 任何經締約雙方的主管當局不時同意的、由克羅地亞政府或其政治分部或地方當局全權擁有，或主要由克羅地亞政府或其政治分部或地方當局擁有的實體；
 - b) 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。
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為利息。
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締約方產生。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)，而有關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締約方產生。

- 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，可在該另一締約方徵稅。
- 2. 然而，產生於締約一方的特許權使用費，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。
- 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締約方產生。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位於另一締約方並屬第六條所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，可在該另一締約方徵稅。
- 3. 凡締約一方的企業營運船舶或航空器從事國際運輸，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，只可在該締約方徵稅。
- 4. 凡締約一方的居民自轉讓股份或相當於股份的權益 (例如在合夥或信託中的權益) 而取得收益，而在該項轉讓前 365 天內的任何時間，該等股份或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第六條所界定的不動產的，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所得的收益：
 - a) 在經締約雙方的主管當局同意的證券交易所上市的股份；
或

- b) 在公司重組、合併、分拆或類似行動的框架內轉讓或交換的股份。
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，只可在該締約方徵稅。

第十四條

來自受僱工作的入息

1. 除第十五條、第十七條及第十八條另有規定外，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，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，則只可在首述締約方徵稅：
 - a) 收款人於在有關的稅務年度 (就克羅地亞而言) 或課稅年度 (就香港特別行政區而言) 內開始或結束的任何十二個月的期間內，在該另一締約方的逗留期間 (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，可在該締約方徵稅。

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或類似機構的成員身分所取得的董事酬金及其他類似付款，可在該另一締約方徵稅。

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。

第十七條

退休金

1. 除第十八條第 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，如退休金及其他類似報酬 (包括整筆付款) 是根據退休金計劃或退休計劃作出的，而有關計劃屬：
 - a) 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
 - b) 根據《強制退休金基金法》或《自願退休金基金法》所設立的退休金計劃 (就克羅地亞而言) 或《稅務條例》所界定的認可退休計劃 (就香港特別行政區而言)，

則該等退休金及報酬只可在該締約方徵稅。

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，就提供予該締約方或政治分部或地方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)，只可在該締約方徵稅。
 - b) 然而，如上述服務是在另一締約方提供，而上述個人屬該締約方的居民，並且：
 - (i) 就克羅地亞而言，屬克羅地亞的國民；以及就香港特別行政區而言，擁有香港特別行政區的居留權；或
 - (ii) 不是純粹為提供該等服務而成為該締約方的居民，則該等薪金、工資及其他類似報酬只可在該締約方徵稅。
2.
 - a) 如退休金 (包括整筆付款)，是由締約一方或其政治分部或地方當局或從該締約方或政治分部或地方當局所設立或供款的基金，就提供予該締約方或政治分部或地方當局的服務支付予任何個人，則該退休金只可在該締約方徵稅。

- b) 然而，如該提供上述服務的上述個人是另一締約方的居民，而個案情況符合第 1 款 b) 項的描述，則相應的退休金 (不論是以整筆支付或以分期支付) 只可在該另一締約方徵稅。
- 3. 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

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締約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，如是在該締約方以外的來源產生，則不得在該締約方徵稅。

第二十條

其他收入

- 1. 締約一方的居民的各項收入，無論在何處產生，如在本協定以上各條未有規定，均只可在該締約方徵稅。

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，則可在該另一締約方徵稅。
2. 如某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，可在該另一締約方徵稅。
3. 凡締約一方的企業營運船舶或航空器從事國際運輸，上述船舶或航空器所代表的資本，以及關於上述船舶或航空器的營運的動產所代表的資本，只可在該締約方徵稅。
4. 締約一方的居民的所有其他資本組成部分，只可在該締約方徵稅。

第二十二條

消除雙重課稅

1. 就克羅地亞而言，須按以下方式消除雙重課稅：
- a) 凡按照本協定的規定，某克羅地亞的居民所取得的收入或所擁有的資本，是可在香港特別行政區徵稅的 (但在該等規定純粹因有關收入亦是香港特別行政區的居民所取得的收入，或因有關資本亦是香港特別行政區的居民所擁有的資本，而容許由香港特別行政區徵稅的範圍內除外)，克羅地亞須容許：
 - (i) 在就該居民的收入徵收的稅項中，扣除一筆相等於已在香港特別行政區繳付的收入稅項的款額；
 - (ii) 在就該居民的資本徵收的稅項中，扣除一筆相等於已在香港特別行政區繳付的資本稅項的款額。

然而，該項扣除在上述任何一種情況下，均不得超過在給予扣除前計算的收入稅項或資本稅項中、可歸因於可在香港特別行政區徵稅的收入或資本 (視屬何情況而定) 的部分。

b) 凡按照本協定的任何規定，某克羅地亞的居民所取得的收入或所擁有的資本，獲豁免在克羅地亞徵稅，則即使如此，克羅地亞在計算對該居民的其餘收入或資本徵收的稅項的款額時，仍可將獲豁免的收入或資本計算在內。

2. 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，須按以下方式消除雙重課稅：

如已根據克羅地亞的法律和按照本協定的規定 (但在該等規定純粹因有關收入亦是克羅地亞的居民所取得的收入而容許由克羅地亞徵稅的範圍內除外)，就屬香港特別行政區的居民的人自克羅地亞的來源取得的收入繳付克羅地亞稅項，則不論是直接繳付或以扣除的方式繳付，所繳付的克羅地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，但如此獲容許的抵免，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。

第二十三條

無差別待遇

1. 任何人如屬克羅地亞的國民，或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，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 (如該另一締約方是克羅地亞) 屬克羅地亞的國民的人，或有別於 (如該另一締約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，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，則該人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 (如有關的締約方是克羅地亞) 屬克羅地亞的國民的人，或有別於 (如有關的締約方是香港特別行政區) 擁有香港特別行政區的居留權的人，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。凡締約一方以民事地位或家庭責任的理由，而為課稅的目的給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須將該免稅額、稅務寬免及扣減給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，就該企業的應課稅利潤的斷定而言，須按猶如該等款項是支付予首述締約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，就該企業的應課稅資本的斷定而言，須按猶如該等債務是拖欠首述締約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首述締約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. 本條的規定只適用於本協定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雙方的行動導致或將導致對該人作出不符合本協定的規定的課稅，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；如其個案屬第二十三條第 1 款的情況，則可將其個案呈交有關締約方的主管當局。有關締約方就克羅地亞的國民而言，是指克羅地亞；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，則指香港特別行政區。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 (包括透過由締約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締約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，如締約一方所取得的資料根據締約雙方的法律可使用於其他目的，而提供資料的締約方的主管當局授權該使用，則該資料可使用於該其他目的。

- 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，該另一締約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締約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，可以合理斷定就某收入或資本項目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，則除非能夠確定在該等情況下給予該優惠符合本協定有關規定的宗旨及目的，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. 締約雙方均須透過官方渠道以書面通知對方已完成其法律規定的使本協定生效的程序。本協定自較後一份通知的日期起生效。
2. 本協定的規定：
- a) 在克羅地亞：
- 就對所取得的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 日或之後的每一個稅務年度具有效力；
- b) 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。

3. 在本協定的規定按照第 2 款生效之前，於 2002 年 6 月 7 日在薩格勒布簽訂的《中華人民共和國香港特別行政區政府與克羅地亞共和國政府的民用航空運輸協定》第九條 (儘管有該條第 8 款的規定) 仍繼續具有效力。

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五年屆滿後的任何公曆年結束前最少六個月之前，透過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) 在克羅地亞：

就對所取得的收入徵收的稅項及對所擁有的資本徵收的稅項而言，不再就始於有關終止通知發出的公曆年的翌年 1 月 1 日或之後的每一個稅務年度具有效力；
- b) 在香港特別行政區：

就香港特別行政區稅項而言，不再就始於有關終止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。

下列代表，經正式授權，已在本協定上簽字為證。

本協定於二零二四年一月二十四日在香港，以中文、克羅地亞文及英文一式兩份簽訂，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政府與克羅地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克羅地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，雙方政府同意以下規定，作為協定的組成部分。

1. 關於協定第四條 (居民) 第 1 款

按締約雙方理解，“締約一方的居民”一詞包括：

- a) 就任何締約方而言：
 - (i) 在該締約方設立的實體或安排，且：
 - (A) 其設立和營運目的，純粹是 (或幾乎純粹是) 管理提供予個人的退休利益及附屬或附帶利益，或向個人提供上述利益，並按此而受該締約方或其政治分部或地方當局規管；或
 - (B) 其設立和營運目的，純粹是 (或幾乎純粹是) 為 (A) 節所述的實體或安排的利益，而將資金作投資；
 - (ii) 根據該締約方的內部法律設立為投資基金、並根據該等法律作為投資基金而受規管的實體或安排；

- b) 就克羅地亞而言，根據克羅地亞的內部法律設立及維持的組織，且該組織作為在克羅地亞的非牟利組織純粹為宗教、慈善、科學、藝術、文化或教育目的而設立及維持。

2. 關於協定第十條 (股息)、第十一條 (利息) 及第十二條 (特許權使用費)

按締約雙方理解，就協定第十條、第十一條及第十二條而言，在斷定本議定書第 1 款 a) 項及 b) 項所述的實體、安排或組織是否股息、利息或特許權使用費的實益擁有人時，須充分顧及經濟合作與發展組織的《收入及資本稅收協定範本》條款評註中對“實益擁有人”一詞所載並不時經修訂的釋義原則。

3. 關於協定第二十四條 (相互協商程序) 第 1 款

按締約雙方理解，締約一方的主管當局，如在接獲某人呈交的相互協商程序個案後，不認為該人的反對屬有理可據，則將與另一締約方的主管當局實施雙邊通知或磋商程序。

4. 關於協定第二十五條 (資料交換)

按締約雙方理解：

- a) 除協定所涵蓋的稅項外，協定第二十五條的規定亦適用於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的、以下在克羅地亞施行及強制執行的稅項：
 - (i) 增值稅；及
 - (ii) 房地產交易稅；

如根據協定第二十九條終止協定，協定第二十五條的規定不再適用於始於有關終止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的上述稅項；

- b) 如未經原來提供資料的締約方同意，不得為任何目的將所收到的資料向任何第三司法管轄區披露。

下列代表，經正式授權，已在本議定書上簽字為證。

《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) (克羅地亞共和國) 令》

2024 年第 156 號法律公告
B3360

附表——第 2 部

本議定書於二零二四年一月二十四日在香港，以中文、克羅地亞文及英文一式兩份簽訂，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
江嘉敏

行政會議廳

2024 年 10 月 22 日

註釋

香港特別行政區政府與克羅地亞共和國政府於 2024 年 1 月 24 日，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. 本命令指明《協定》及《議定書》中的安排(該等安排)為《稅務條例》(第 112 章)第 49(1A)條所指的安排，並宣布該等安排生效屬有利。《協定》及《議定書》是以中文、克羅地亞文和英文簽訂的，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克羅地亞稅項資料的條文，就該條文所關乎的克羅地亞稅項而言，該等安排具有效力。