

《2024年稅務(修訂)
(跨國企業集團的最低稅)條例草案》
辯論及表決安排

條例草案的目的：旨在修訂《稅務條例》(第112章)，以：

- (a) 藉引入一項針對某些大型跨國企業集團的全球最低有效稅，實施有關的國際稅務改革建議，以應對經濟數碼化帶來的侵蝕稅基和轉移利潤的風險；
- (b) 為保障香港對該等集團及其成員徵稅的權利，實施一項本地最低補足稅；及
- (c) 作出輕微雜項修訂。

合併辯論：	沒有修正案的條文，以及 財經事務及庫務局局長 （“局長”）提出修正案的條文 及新訂條文	— 第1至16條，以及擬議 新訂第5A、6A至6E、 8A、9A至9C、10A、15A 至15D、17及18條
合併辯論原條文及修正案(包括擬議新訂條文)(見附件1列表)。		
局長提出的共114項修正案		
修正案旨在就以下事宜作出修訂(詳情請參閱附件2)：		
A. 徵稅機制		
B. 規避全球反侵蝕稅基規則		
C. 擬議新訂罪行		
D. 相關文字修訂及草擬上的改善		
表決次序：	1. 沒有修正案的條文納入條例草案 2. 局長的修正案(不包括增補擬議新訂條文) 3. 經修正或無經修正的條文納入條例草案 4. 二讀並增補擬議新訂條文	

局長的修正案
(載於2025年5月20日發出的立法會CB(2)988/2025(01)號文件)

立法會秘書處
議會事務部
2025年5月26日

**《2024年稅務(修訂)
(跨國企業集團的最低稅)條例草案》**

沒有修正案的條文	第1、2、5及11條
財經事務及庫務局局長(“局長”)提出修正案的條文(不包括擬議新訂條文)	第3、4、6至10及12至16條
局長提出的新訂條文	第5A、6A至6E、8A、9A至9C、10A、15A至15D、17及18條

**《2024年稅務(修訂)
(跨國企業集團的最低稅)條例草案》
財經事務及庫務局局長提出的修正案**

修正案的主要目的	涉及的條文
A. 徵稅機制	
<ul style="list-style-type: none"> - 修訂《稅務條例》(第112章)擬議新訂第25A條，以釐清在根據第112章第4部利得稅計算受涵蓋跨國企業集團的付款實體或收款實體的利潤或虧損時，不會計入補足稅的付還款項，並放寬支付予該跨國企業集團的實體或常設機構的補足稅付還款項的限制。 - 透過修訂第112章擬議新訂附表61(原擬議新訂附表60)第3部，提供額外關於安全港的指引，即規定(i)在某些情況下，合資格當地最低補足稅安全港不適用於受涵蓋跨國企業集團在某財政年度根據全球反侵蝕稅基(“GloBE”)規則計算的轄區補足稅；以及(ii)就過渡性國別報告安全港的適用而言，在計算簡化有效稅率時，若干遞延稅項開支將豁除於簡化涵蓋稅外。 - 修訂第112章第15N條，以規定外地收入豁免徵稅機制下的持股要求的“應稅”條件，亦計及香港以外地區所繳納的合資格當地最低補足稅，並釐清該條下“適用稅率”的定義，並不包括就在該地已繳納的任何補足稅的稅率。 - 修訂第112章第50、50AAA及50AAAB條，以訂明在其他司法管轄區應繳之合資格當地最低補足稅，可因應特定情況，透過雙邊或單邊寬免作為稅收抵免。 - 透過修訂第112章第51AAB條及引入擬議新訂附表65，將強制受涵蓋跨國企業集團的實體以電子方式填報利得稅報稅表的要求納入條例草案。 - 修訂第112章擬議新訂附表63(原擬議新訂附表62)第20條，以就作出補足稅評稅提供固定時限：非逃稅個案為8年、逃稅個案為12年，以為跨國企業集團提供更大的明確性。 	<p>第7、9、16條及擬議新訂第5A、9A至9C及10A條</p>

修正案的主要目的	涉及的條文
<ul style="list-style-type: none"> - 延長納稅人根據第112章第70A(1)條申請更正補足稅評稅的錯誤或遺漏，以及根據第79(1)條申索退還補足稅評稅中多繳的稅款的時限，由相關課稅年度結束後6年延長至8年，以與作出補足稅評稅的時限及備存紀錄期的延長保持一致。 - 將第112章擬議新訂附表63(原擬議新訂附表62)第17條下的備存紀錄期由紀錄所關乎的交易、行為或業務完成後的12年縮短至9年，以減輕合規負擔。 - 將根據第112章擬議新訂附表63(原擬議新訂附表62)第7條，在資料交換機制失效的情況下，提交全球反侵蝕稅基資料報表的時限，由30天延長至最少60天，並在某些情況下免除香港成員實體的相關交表要求，以減輕合規負擔。 	
B. 規避全球反侵蝕稅基規則	
<ul style="list-style-type: none"> - 刪去第112章擬議新訂第26AH條並採用經變通的第112章第61A條，以將“唯一或主要目的測試”作為一般反避稅規則，而非“主要目的測試”，來應對GloBE及香港最低補足稅機制下的潛在避稅安排，以便利合規。 	第8及16條
C. 擬議新訂罪行	
<ul style="list-style-type: none"> - 修訂第112章第84條，以規定除非由稅務局局長提出或經其批准，否則不得就擬議新訂第80O條所訂罪行(即“第4AA部實體”干犯的罪行)提出檢控，這使擬議新訂第80O條下處理檢控的方法與第112章第80條的方法一致。 - 刪去有關第4AA部實體及服務提供者的董事及高級人員的罪行的第112章擬議第80Q條，以減輕合規負擔。 - 將第112章擬議新訂第80R條所訂提起法律程序的時限，由該罪行發生當日後的6年修訂為8年，並刪去由稅務局局長發現該罪行當日起計的兩年的另一期限，以提供確定性。 	第13條及擬議新訂第15A條

修正案的主要目的	涉及的條文
D. 相關文字修訂及草擬上的改善	
<ul style="list-style-type: none"> - 作出相關文字修訂及草擬上的改善，以提高清晰度。¹ 	第3、4、6、8、10、12至16條、擬議新訂第6A至6E、8A、15B至15D、17及18條

¹ 例如釐清“稅”一詞在某些條文下是否包含補足稅。