

**《1999 年收入條例草案》委員會**  
**當局對委員於一九九九年五月四日會議上**  
**表示關注的事項的回應**

**附件 A** (a) 自 1994 年違例泊車及行車事項的分區檢控數字載於附件 A。我們對該些數字的分析如下—

- (i) 定額罰款檢控數字的減少是因為違例停車的檢控數字大幅下降。自 1994 年至 1998 年，就違例停車事項發出的定額罰款通知書的數目下降 41.9%，而在同期就違例行車事項發出的通知書則只減少 9.5%。正如在以前會議中解釋，檢控數字減少的其中一個原因是警務處採取有彈性的檢控政策，尤其是對沒有影響交通流量的違例停車。附件 AA 載列 1997 年 1 月至 5 月期間每小時發出的違例停車檢控數字，數字顯示，警方的「靈活執行交通法例政策」影響每天不同時間發出的定額罰款通知書數目。全港十個主要違例停車黑點載列於附件 B。該些黑點在日間的大部分時間都有嚴重的交通擠塞情況發生。我們認為目前定額罰款的水平對這些及其他一些有問題地區未能產生足夠的阻嚇作用。

- (ii) 縱使警務處採取彈性的檢控政策，但是就違例行車事項發出的定額罰款通知書的數目在一些地區仍然是穩定上升，例如港島中區和西區及深水埗。此外，由各區交通部發出的通知書的數字並沒有大幅減少，反而在某些地區（例如九龍西）有大幅的增加。更重要的是，警務處近年發出的口頭警告節節上升（附件 BB）。在正常情況下，這些獲口頭警告的違例事項亦應被檢控。因此，有強烈的跡象顯示違例事項總數實際在上升，而過去多年在某些地點發生的交通違例事項情況是有所惡化的。

(b) 按通脹增加交通違例事項定額罰款，目的是維持該些罰則的一般阻嚇作用。至於某一項違例事項的定額罰款的阻嚇作用應否就達至一些政策目的而加重，我們認為應留待有關的政策局處理，及有關的問題應在《1999 年收入條例草案》的範圍以外研究。

(c) 及正如財政司司長在其一九九九至二〇〇〇年度

(d) 財政算案中解釋，我們需要實施一些增加收入的措施，以改善政府在中期預測期間的財政狀況，以及令我們能提供幫助香港邁向經濟復甦的紓緩措施。我們經過小心考慮及選擇，才建議在財政預算案的各項增加收入措施，以求對社會的影響盡量減至最低。若以另一方法增加收入，即擴闊稅基，只會令更多市民受到影響。

就增加路邊泊車錶收費和海底隧道及獅子山隧道的隧道收費的建議而言，它們是增加收入的措施。我們估計增加路邊泊車錶收費在 1999-2000 年度會令政府的收入增加 1 億 9 千萬，而對海底隧道及獅子山隧道的收費調整則會令政府在 1999-2000 年度的收入增加 1 億 8 千萬。當我們考慮這幾項收費的加幅時，我們已顧及須為政府增加額外收入及受影響人士的負擔能力。

增加路邊泊車錶的收費亦可協助達致維持路邊停車位有百分之十五空置率的目標。改善路邊泊車情況將會減低汽車等候或四處繞道尋找空置停車位的情況，因此會減低不必要的交通流量或擠塞。此外，我們只是建議將每 15 分鐘的最高收費由 2 元增加至 4 元。在實際情況下，運輸署是會繼續因應需求而更改收費水平，及不會在同一時間將所有設有泊車錶的停車位的收費調整至最高水平。

至於議員關注增加路邊泊車錶的收費對停車場收費的相應影響，我們認為路邊泊車錶的收費

## 附件 C

在增加後，與大部份停車場的收費相比，仍具競爭力。政府停車場在過去幾年的收費載列在附件 C。以實際價值而言，最高每小時 16 元的路邊泊車收費仍然較在繁忙地區停車場的為低。此外，路邊停車位亦提供方便，特別對停泊短時間又或認為使用多層停車場不甚方便的司機，路邊停車位對他們尤其吸引。

自調整路邊泊車錶收費以來，運輸署就約 520 個停車場（由 15 個主要停車場經營者管理）的收費進行查詢，運輸署發現在 520 個停車場中，只有一間停車場的收費在路邊泊車錶收費調整後有所調高。最後，政府並沒有就其他海外地區在泊車方面的情況進行研究。在 1995 年，運輸署進行一項「泊車需求研究」，其目的是對全港的未來泊車需求進行評估。但是，該項研究並沒有就路邊停車及非路邊停車的收費作出比較。

增加海底隧道及獅子山隧道的收費除可增加政府收入外，亦可帶來交通管理的效果。縱使目前有其他隧道，但海底隧道及獅子山隧道的使用率遠遠較其每日可容納的車輛數目為多。這過量使用引致兩條隧道及其附近道路的交通嚴重阻塞。海底隧道收費的上一次調整是在 1984 年，而獅子山隧道收費的上一次調整則是在 1990 年。增加兩條隧道的收費可鼓勵司機轉用其他隧道，以令交通擠塞情況，得以改善。

## 附件 D

- (e) 就可能會受印花稅稅率調整影響的住宅物業交易的統計數字載於附件 D。

## 附件 E

就延遲繳交印花稅直至有關交易完成的安排的背境資料文件載於附件 E。

## 附件 F

- (f) 就證卷借貸活動的寬減及建議的安排的背境資料文件載列於附件 F。

**附件 G**        此外，就成交單據被當作爲已簽立該些單據的建議安排撮錄在附件 G。

庫務局

FIN CR 7/2201/98

1999 年 5 月

有關停車違例事項定額罰款的檢控數字  
(1994 年至 1998 年)

| Region | District    | No. of Tickets Issued |           |           |           |           |
|--------|-------------|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|        |             | 1994                  | 1995      | 1996      | 1997      | 1998      |
| HKI    | THKI        | 12,123                | 16,401    | 8,627     | 6,984     | 3,924     |
|        | EUHKI       | 1,679                 | 905       | 488       | 160       | 104       |
|        | C           | 99,373                | 85,348    | 68,230    | 72,268    | 55,753    |
|        | W           | 103,756               | 87,493    | 73,422    | 73,386    | 54,972    |
|        | WCH         | 146,874               | 151,524   | 129,986   | 112,797   | 84,867    |
|        | E           | 128,337               | 118,726   | 104,178   | 91,930    | 65,424    |
|        | Total       | 492,142               | 460,397   | 384,931   | 357,525   | 265,044   |
| KE     | TKE         | 4,173                 | 4,026     | 2,186     | 2,434     | 1,905     |
|        | EUKE        | 62                    | 39        | 53        | 30        | 14        |
|        | AP          | 1,146                 | 1,448     | 1,722     | 2,111     | 664       |
|        | WTS         | 112,843               | 92,874    | 82,131    | 68,706    | 53,601    |
|        | KT          | 85,038                | 67,687    | 72,240    | 78,149    | 78,185    |
|        | SMP         | 106,611               | 83,862    | 52,574    | 48,631    | 39,577    |
|        | Total       | 309,873               | 249,936   | 210,906   | 200,061   | 173,946   |
| KW     | TKW         | 7,955                 | 6,574     | 5,272     | 2,851     | 1,264     |
|        | EUKW        | 233                   | 114       | 87        | 99        | 65        |
|        | YT          | 136,608               | 179,215   | 172,008   | 150,511   | 105,989   |
|        | MK          | 135,847               | 129,246   | 139,413   | 145,026   | 109,196   |
|        | SSPO        | 126,140               | 141,684   | 137,410   | 117,138   | 96,073    |
|        | KC          | 160,656               | 172,968   | 155,886   | 130,972   | 87,459    |
|        | Total       | 617,439               | 629,801   | 610,076   | 546,597   | 400,046   |
| NTN    | TNTN        | 1,241                 | 1,466     | 820       | 1,350     | 1,244     |
|        | EUNTN       | -                     | -         | 17        | 38        | 15        |
|        | TP          | 103,795               | 90,932    | 77,641    | 93,575    | 80,744    |
|        | BOR         | 1,818                 | 1,256     | 1,231     | 894       | 909       |
|        | YL          | 81,280                | 75,264    | 71,577    | 67,614    | 57,941    |
|        | TM          | 77,556                | 86,261    | 78,945    | 71,584    | 45,784    |
|        | Total       | 265,690               | 255,179   | 230,231   | 235,055   | 186,637   |
| NTS    | TNTS        | 3,056                 | 2,541     | 2,180     | 1,556     | 935       |
|        | EUNTS       | 58                    | 31        | 4         | 8         | 1         |
|        | ST          | 141,791               | 124,699   | 99,474    | 79,188    | 60,724    |
|        | TW          | 152,344               | 115,371   | 78,973    | 73,004    | 64,407    |
|        | KWC         | 94,375                | 83,983    | 84,867    | 66,361    | 52,760    |
|        | LT          | -                     | -         | 102       | 2,461     | 1,657     |
|        | CLK         | -                     | -         | -         | -         | 153       |
|        | Total       | 391,624               | 362,625   | 265,600   | 222,578   | 180,637   |
| MARINE | M           | 338                   | 445       | -         | -         | -         |
|        | Grand Total | 2,077,106             | 1,922,383 | 1,701,744 | 1,561,816 | 1,206,310 |

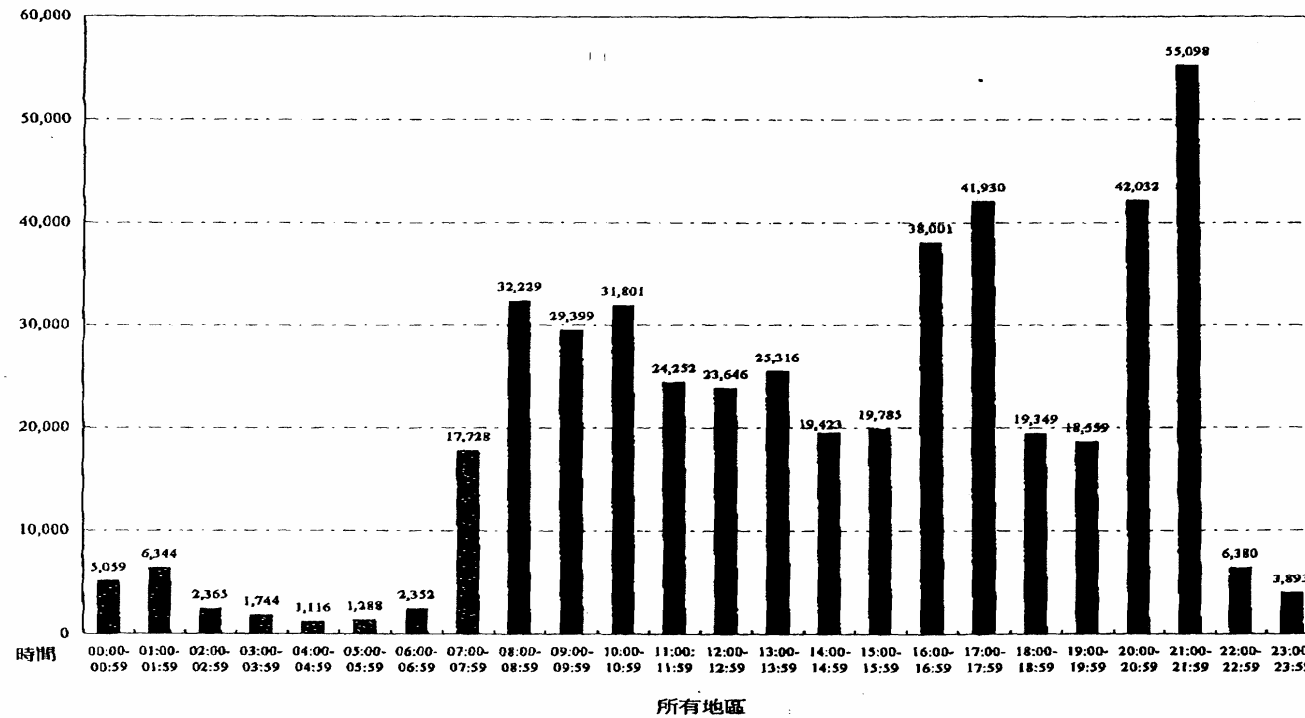
有關行車違例事項定額罰款的檢控數字  
(1994 年至 1998 年)

| Region       | District | No. of Tickets Issued |         |         |         |         |
|--------------|----------|-----------------------|---------|---------|---------|---------|
|              |          | 1994                  | 1995    | 1996    | 1997    | 1998    |
| HKI          | T HKI    | 65,092                | 72,705  | 73,778  | 70,368  | 61,007  |
|              | EU HKI   | 3,345                 | 2,447   | 1,373   | 678     | 469     |
|              | C        | 21,211                | 21,295  | 19,972  | 25,919  | 22,002  |
|              | WCH      | 9,603                 | 11,251  | 11,720  | 9,857   | 7,574   |
|              | W        | 8,906                 | 9,900   | 10,847  | 10,802  | 9,280   |
|              | E        | 11,707                | 10,551  | 10,679  | 9,784   | 6,273   |
|              | T HQ I   | 1,623                 | 520     | 500     | 419     | 262     |
|              | Total:   | 121,487               | 128,669 | 128,869 | 127,827 | 106,867 |
| KE           | T KE     | 70,960                | 74,202  | 100,080 | 88,221  | 57,297  |
|              | EU KE    | 894                   | 968     | 544     | 356     | 327     |
|              | AP       | 2,645                 | 2,317   | 3,525   | 3,686   | 1,489   |
|              | WTS      | 13,852                | 13,439  | 12,487  | 11,909  | 9,193   |
|              | KT       | 10,889                | 8,195   | 7,049   | 6,687   | 5,070   |
|              | SMP      | 5,572                 | 5,276   | 4,849   | 4,773   | 3,922   |
|              | T HQ E   | 703                   | 368     | 330     | 316     | 139     |
|              | Total:   | 105,515               | 104,583 | 128,864 | 115,948 | 77,437  |
| KW           | T KW     | 48,554                | 54,129  | 56,499  | 50,950  | 62,740  |
|              | EU KW    | 642                   | 453     | 385     | 551     | 1,405   |
|              | YT       | 16,120                | 15,874  | 16,317  | 14,152  | 12,504  |
|              | MK       | 7,898                 | 6,290   | 7,069   | 11,892  | 7,676   |
|              | SSPO     | 11,296                | 13,466  | 13,776  | 12,363  | 11,486  |
|              | KC       | 20,269                | 18,969  | 19,691  | 18,203  | 15,748  |
|              | T HQ W   | 3,130                 | 541     | 514     | 347     | 234     |
|              | Total:   | 107,909               | 109,722 | 114,251 | 108,458 | 111,793 |
| NTN          | T NTN    | 89,507                | 88,656  | 90,344  | 92,632  | 86,878  |
|              | EU NTN   |                       |         | 589     | 343     | 112     |
|              | TP       | 7,840                 | 6,576   | 5,181   | 5,432   | 5,211   |
|              | BOR      | 7,946                 | 8,208   | 6,835   | 5,708   | 3,901   |
|              | YL       | 7,856                 | 7,170   | 7,590   | 7,896   | 5,623   |
|              | TM       | 9,350                 | 9,451   | 9,740   | 10,651  | 8,248   |
|              | T HQ N   | 1,735                 | 590     | 692     | 735     | 255     |
|              | Total:   | 124,234               | 120,651 | 120,971 | 123,397 | 110,228 |
| NTS          | T NTS    | 100,173               | 83,754  | 84,674  | 96,136  | 109,889 |
|              | EU NTS   | 3,898                 | 2,452   | 952     | 1,528   | 1,583   |
|              | ST       | 11,092                | 8,126   | 8,486   | 6,858   | 6,456   |
|              | TW       | 11,298                | 10,840  | 8,660   | 566     | 5,658   |
|              | KWC      | 12,225                | 11,658  | 11,829  | 10,368  | 9,812   |
|              | LT       |                       |         | 709     | 1,884   | 3,008   |
|              | CLK      |                       |         |         |         | 142     |
|              | T HQ S   | 1,307                 | 411     | 365     | 316     | 272     |
|              | Total:   | 139,993               | 117,241 | 115,675 | 122,756 | 136,820 |
| MARINE       | M        | 1,274                 | 2,132   |         |         |         |
| Grand Total: |          | 600,412               | 582,998 | 608,630 | 598,386 | 543,145 |

### Index for abbreviation

|      |                       |      |
|------|-----------------------|------|
| AP   | Kai Tak Airport       | 啓德機場 |
| BOR  | Border                | 邊界   |
| C    | Central               | 中環   |
| CLK  | Chek Lap Kok          | 赤鱗角  |
| EU   | Emergency Unit        | 緊急組  |
| E    | Eastern               | 東區   |
| HKI  | Hong Kong Island      | 港島   |
| KC   | Kowloon City          | 九龍城  |
| KE   | Kowloon East          | 九龍東  |
| KT   | Kwun Tong             | 官塘   |
| KW   | Kowloon West          | 九龍西  |
| KWC  | Kwai Chung            | 葵涌   |
| LT   | Lantau                | 大嶼山  |
| MK   | Mongkok               | 旺角   |
| NTS  | New Territories South | 新界南  |
| NTN  | New Territories North | 新界北  |
| SMP  | Sau Mau Ping          | 秀茂坪  |
| SSPO | Shamshuipo            | 深水埗  |
| ST   | Sha Tin               | 沙田   |
| T    | Traffic Unit          | 交通部  |
| TP   | Tai Po                | 大埔   |
| TM   | Tuen Mun              | 屯門   |
| TW   | Tsuen Wan             | 荃灣   |
| W    | Western               | 西區   |
| WCH  | Wanchai               | 灣仔   |
| WTS  | Wong Tai Sin          | 黃大仙  |
| YL   | Yuen Long             | 元朗   |
| YT   | Yau Tsim              | 油尖   |

定額罰款(違例停車事項)  
發出通知書數目 (1997年1月至5月)



附件 B

違例泊車及交通擠塞十大黑點

九龍區

|                     |            |
|---------------------|------------|
| 廣東道近北京道、梳士巴利道（油尖）   | 下午一時至晚上七時  |
| 加拿芬道與金巴利道交界（油尖）     | 下午一時至晚上七時  |
| 砵蘭街（彌街與登打士街之間）（旺角）  | 下午一時至晚上十二時 |
| 花園街（旺角道與奶路臣街之間）（旺角） | 下午一時至晚上十二時 |

新界區

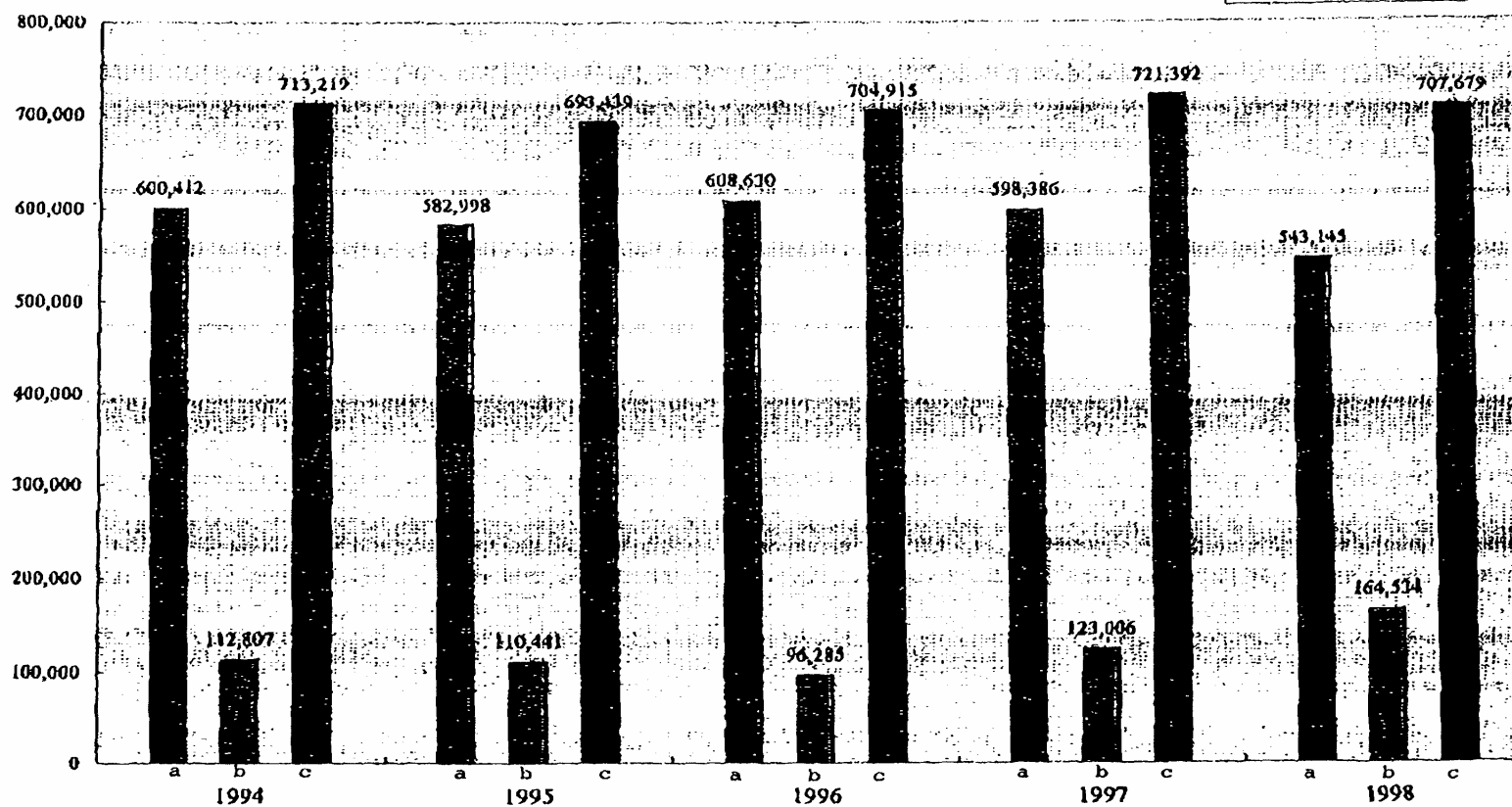
|           |            |
|-----------|------------|
| 荃灣街市街（荃灣） | 上午九時至晚上十二時 |
| 大壩街（荃灣）   | 晚上七時至十時    |
| 合財街（元朗）   | 上午九時至晚上七時  |

港島區

|         |           |
|---------|-----------|
| 雲咸街（中）  | 上午九時至下午五時 |
| 駱克道（灣仔） | 上午九時至下午五時 |
| 譚臣道（灣仔） | 上午九時至下午五時 |

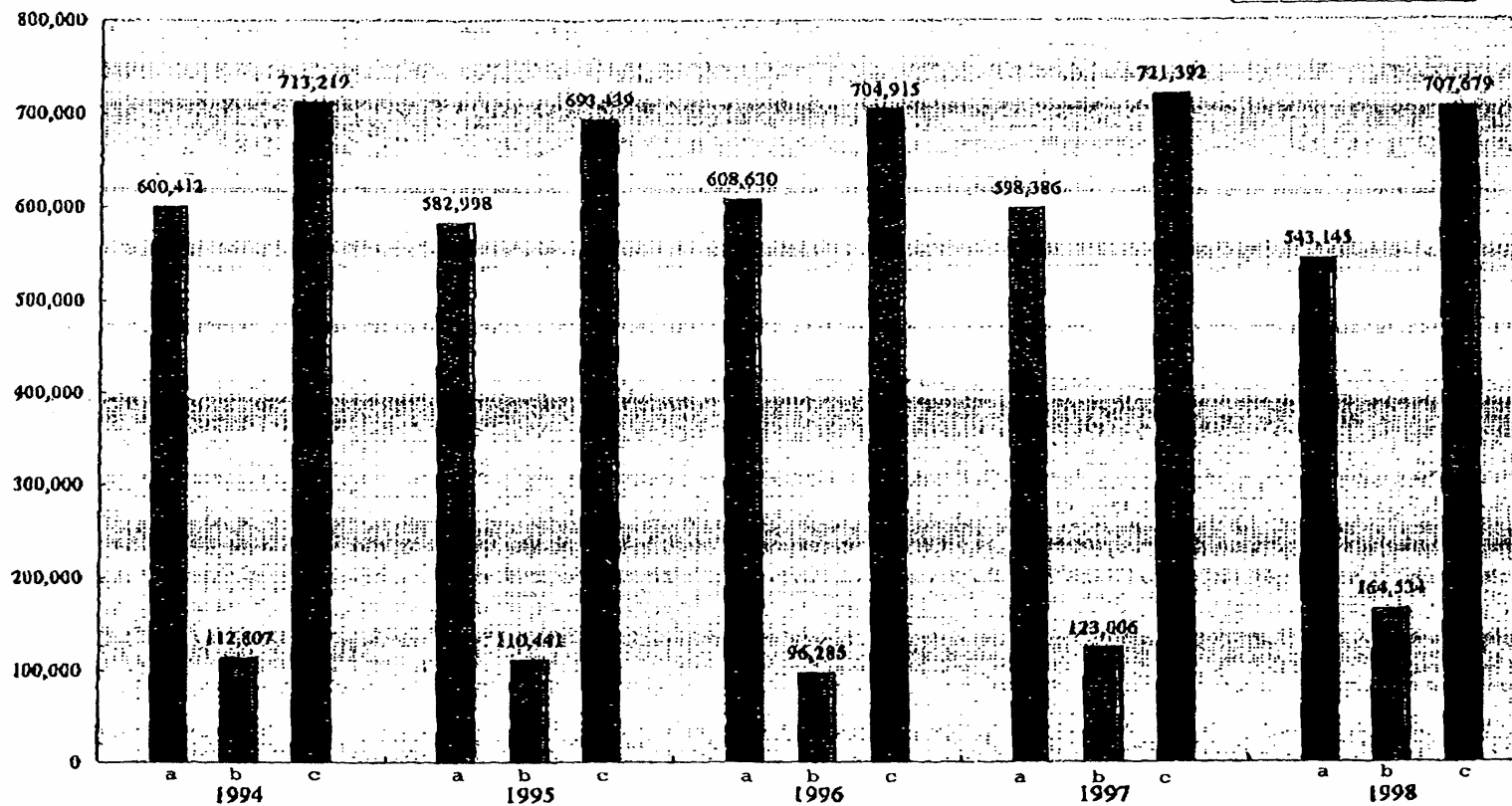
定額罰款(違例行車事項)  
發出通知書/口頭警告(1994 年至 1998 年)  
全港數目

a ■ 通知書數目  
b ■ 口頭警告數目  
c ■ 總數



Fixed Penalty (Moving Offences)  
Tickets/Warnings Issued 1994-1998  
Whole Territory

a ■ Tickets issued  
b ■ Warnings issued  
c ■ Total



附件 C

政府多層停車場停車收費

|           | 上午 7 時至下午 11 時(\$/每小時)  |                         |                         |                         |                        | 下午 11 時至上午 7 時(\$/每小時)  |                         |                         |                         |                        | 月費(\$)                  |                         |                         |                         |                   |
|-----------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
|           | 1/8/92<br>至<br>31/12/93 | 1/1/94<br>至<br>31/12/94 | 1/1/95<br>至<br>31/12/95 | 1/1/96<br>至<br>31/12/97 | 1/1/98<br>至<br>present | 1/8/92<br>至<br>31/12/93 | 1/1/94<br>至<br>31/12/94 | 1/1/95<br>至<br>31/12/95 | 1/1/96<br>至<br>31/12/97 | 1/1/98<br>至<br>present | 1/8/92<br>至<br>31/12/93 | 1/1/94<br>至<br>31/12/94 | 1/1/95<br>至<br>31/12/95 | 1/1/96<br>至<br>31/12/97 | 1/1/98<br>至<br>目前 |
|           |                         |                         |                         |                         |                        |                         |                         |                         |                         |                        |                         |                         |                         |                         |                   |
| 天星碼頭      | 15                      | 17                      | 20                      | 21                      | 23                     | 10                      | 10                      | 11                      | 12                      | 14                     | 3,900                   | 4,400                   | 5,000                   | 5,400                   | 5,900             |
| 大會堂       | 15                      | 17                      | 20                      | 21                      | 23                     | 10                      | 10                      | 11                      | 12                      | 14                     | 2,800                   | 3,200                   | 3,600                   | 3,900                   | 4,400             |
| 美利道       | 15                      | 17                      | 20                      | 21                      | 22                     | 10                      | 10                      | 11                      | 12                      | 13                     | 2,800                   | 3,200                   | 3,600                   | 3,900                   | 4,100             |
| 香港仔       | 7                       | 8                       | 11                      | 12                      | 14                     | 7                       | 9                       | 11                      | 12                      | 12                     | 800                     | 800                     | 1,200                   | 1,300                   | 1,600             |
| 中間道       | 13                      | 15                      | 18                      | 19                      | 20                     | 13                      | 13                      | 14                      | 15                      | 16                     | 2,100                   | 2,400                   | 2,700                   | 2,900                   | 3,250             |
| 葵芳        | 8                       | 9                       | 11                      | 12                      | 14                     | 6                       | 6                       | 7                       | 8                       | 9                      | 1,000                   | 1,200                   | 1,400                   | 1,500                   | 1,800             |
| 荃灣運輸大樓停車場 | 8                       | 9                       | 10                      | 11                      | 12                     | 5                       | 5                       | 6                       | 7                       | 8                      | 1,000                   | 1,250                   | 1,400                   | 1,500                   | 1,750             |
| 花園道       | 15                      | 17                      | 20                      | 21                      | 22                     | 10                      | 10                      | 11                      | 12                      | 13                     | 2,800                   | 3,200                   | 3,600                   | 3,900                   | 4,100             |
| 林士街       | 15                      | 17                      | 20                      | 21                      | 23                     | 10                      | 10                      | 11                      | 12                      | 14                     | 2,400                   | 2,800                   | 3,100                   | 3,350                   | 3,750             |
| 油麻地       | 13                      | 15                      | 17                      | 18                      | 20                     | 13                      | 13                      | 14                      | 15                      | 16                     | 2,000                   | 2,200                   | 2,500                   | 2,700                   | 3,000             |
| 荃灣地鐵站     | 9                       | 10                      | 12                      | 13                      | 15                     | 7                       | 8                       | 9                       | 10                      | 11                     | 1,100                   | 1,250                   | 1,400                   | 1,500                   | 1,800             |
| 荷寶灣       | 7                       | 8                       | 10                      | 11                      | 13                     | 6                       | 6                       | 8                       | 9                       | 10                     | 1,000                   | 1,100                   | 1,400                   | 1,500                   | 1,800             |
| 雙鳳街       | 7                       | 8                       | 10                      | 11                      | 13                     | 5                       | 5                       | 6                       | 7                       | 8                      | 1,000                   | 1,100                   | 1,300                   | 1,400                   | 1,700             |
| 天后        | 12                      | 14                      | 15                      | 16                      | 18                     | 8                       | 10                      | 11                      | 12                      | 13                     | 1,500                   | 1,850                   | 2,000                   | 2,150                   | 2,600             |

**Government Multi-storey Car Parks**  
**Parking Rates**

|                             | 7 am - 11 pm (per hour, \$) |              |              |              |              | 11 pm - 7 am (per hour, \$) |              |              |              |              | Monthly Pass (\$) |              |              |              |              |
|-----------------------------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|                             | 1/8/92<br>to                | 1/1/94<br>to | 1/1/95<br>to | 1/1/96<br>to | 1/1/98<br>to | 1/8/92<br>to                | 1/1/94<br>to | 1/1/95<br>to | 1/1/96<br>to | 1/1/98<br>to | 1/8/92<br>to      | 1/1/94<br>to | 1/1/95<br>to | 1/1/96<br>to | 1/1/98<br>to |
|                             | 31/12/93                    | 31/12/94     | 31/12/95     | 31/12/97     | present      | 31/12/93                    | 31/12/94     | 31/12/95     | 31/12/97     | present      | 31/12/93          | 31/12/94     | 31/12/95     | 31/12/97     | present      |
| Star Ferry                  | 15                          | 17           | 20           | 21           | 23           | 10                          | 10           | 11           | 12           | 14           | 3,900             | 4,400        | 5,000        | 5,400        | 5,900        |
| City Hall                   | 15                          | 17           | 20           | 21           | 23           | 10                          | 10           | 11           | 12           | 14           | 2,800             | 3,200        | 3,600        | 3,900        | 4,400        |
| Murray Road                 | 15                          | 17           | 20           | 21           | 22           | 10                          | 10           | 11           | 12           | 13           | 2,800             | 3,200        | 3,600        | 3,900        | 4,100        |
| Aberdeen                    | 7                           | 8            | 11           | 12           | 14           | 7                           | 9            | 11           | 12           | 12           | 800               | 900          | 1,200        | 1,300        | 1,600        |
| Middle Road                 | 13                          | 15           | 18           | 19           | 20           | 13                          | 13           | 14           | 15           | 16           | 2,100             | 2,400        | 2,700        | 2,900        | 3,250        |
| Kwai Fong                   | 8                           | 9            | 11           | 12           | 14           | 6                           | 6            | 7            | 8            | 9            | 1,000             | 1,200        | 1,400        | 1,500        | 1,800        |
| Tsuen Wan Transport Complex | 8                           | 9            | 10           | 11           | 12           | 5                           | 5            | 6            | 7            | 8            | 1,000             | 1,250        | 1,400        | 1,500        | 1,750        |
| Garden Road                 | 15                          | 17           | 20           | 21           | 22           | 10                          | 10           | 11           | 12           | 13           | 2,800             | 3,200        | 3,600        | 3,900        | 4,100        |
| Ramsay Street               | 15                          | 17           | 20           | 21           | 23           | 10                          | 10           | 11           | 12           | 14           | 2,400             | 2,800        | 3,100        | 3,350        | 3,750        |
| Yau Ma Tei                  | 13                          | 15           | 17           | 18           | 20           | 13                          | 13           | 14           | 15           | 16           | 2,000             | 2,200        | 2,500        | 2,700        | 3,000        |
| Tsuen Wan MTR Station       | 9                           | 10           | 12           | 13           | 15           | 7                           | 8            | 9            | 10           | 11           | 1,100             | 1,250        | 1,400        | 1,500        | 1,800        |
| Shau Kei Wan                | 7                           | 8            | 10           | 11           | 13           | 6                           | 6            | 8            | 9            | 10           | 1,000             | 1,100        | 1,400        | 1,500        | 1,800        |
| Sheung Fung Street          | 7                           | 8            | 10           | 11           | 13           | 5                           | 5            | 6            | 7            | 8            | 1,000             | 1,100        | 1,300        | 1,400        | 1,700        |
| Tin Hau                     | 12                          | 14           | 15           | 18           | 18           | 8                           | 10           | 11           | 12           | 13           | 1,500             | 1,850        | 2,000        | 2,150        | 2,600        |

住宅物業交易最新統計  
Updated Statistics on Residential Property Transactions

稅率調整對物業交易大致上的影響  
Broad effect of the adjustments on property transactions

| 物業價值<br>Property consideration                         | 估計會受一九九九至二〇〇〇年度<br>財政預算案的建議影響的物業交易數目<br>Estimated number of transactions which will be<br>affected under the Budget Proposal in 1999-2000 |                                    | 每宗交易平均多付的印花稅<br>Average stamp duty increase per transaction |                                           |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                        | 根據財政預算案<br>As per Budget<br>Proposal                                                                                                      | 根據最新統計<br>As per latest statistics | 根據財政預算案<br>As per Budget<br>Proposal<br>\$元                 | 根據最新統計<br>As per latest statistics<br>\$元 |
| 3,000,000 元及以下<br>Up to \$3,000,000                    | 131,100                                                                                                                                   | 128,800                            | 維持不變<br>No Change                                           | 維持不變<br>No Change                         |
| 3,000,001 元至 4,000,000 元<br>\$3,000,001 to \$4,000,000 | 13,500                                                                                                                                    | 12,400                             | 6,358                                                       | 8,497                                     |
| 4,000,001 元至 6,000,000 元<br>\$4,000,001 to \$6,000,000 | 8,700                                                                                                                                     | 8,600                              | 11,500                                                      | 11,492                                    |
| 6,000,001 元及以上<br>\$6,000,001 and above                | 7,900                                                                                                                                     | 7,300                              | 133,101                                                     | 135,329                                   |
| 總數<br>Total                                            | <u>161,200</u>                                                                                                                            | <u>157,100</u>                     |                                                             |                                           |

1999 年 5 月  
May 1999

**《1999 年收入條例草案》委員會  
參考文件  
延遲徵收住宅物業買賣協議印花稅**

**目的**

本文件闡釋一九九九至二〇〇〇年度財政預算案中建議，把住宅物業買賣協議的印花延遲至有關物業轉易後才徵收的措施。

**背景和論據**

2. 一九九二年一月三十日之前，所有不動產的印花稅在物業轉易後才須繳納。在一九九二年，我們實施向住宅物業買賣協議徵收印花稅的措施。該措施是政府遏抑住宅物業炒賣活動一連串行動其中的一項措施。根據該項措施，倘同一物業在轉易前曾簽訂兩份或以上的買賣協議，則每份協議均須徵收印花稅。由於物業買賣協議已繳付了十足的從價印花稅，因此於買賣完成後，最終簽訂的轉易契只須徵收 100 元的象徵式印花稅，這些有關向住宅物業買賣協議徵收印花稅的條文載於《印花稅條例》（該條例）第 IIIA 部。

3. 根據該措施原來的條款，除非立法會以決議形式，延續向住宅物業買賣協議徵收印花稅條文的有效期，否則該等條文會在一九九三年十二月三十一日午夜失效。立法機關曾分別於一九九三年十一月、一九九五年十二月及一九九七年十一月作出決議，每次均把有關條文的有效期順延兩年。最後一次的決議把有關條文的有效期延至一九九九年十二月三十一日止。

4. 印花稅措施會增加炒賣物業人士在簽訂轉易契前轉售物業的成本，但不會對真正置業人士造成嚴重影響，因他們只不過須稍為提早繳付印花稅。雖然我們不能準確衡量過去數年印花稅條文對打擊物業炒賣活動的成效，因為尚有其他因素及措施同時對炒賣活動造成影響，但我們確信有關條文是協助緩和住宅物業市場炒賣活動的一個要素。有關條文亦可讓稅務局搜集資料，及早有效地查出物業炒賣個案，以便評定須繳的利得稅。

**經修訂的計劃**

5. 有關印花稅措施的條文已實施了七年，我們認為現可加以改善，一則可讓有真正置業需要的人士在物業轉易時才繳納印花稅，二則可繼續打擊炒賣活動和方便政府收集資料。我們建議把該計劃修訂如下：

(a) 在符合下文第(b)及(c)段的情況下，買賣協議的印花稅會延遲至下列事項發生時（以先發生者為準）才繳付 —

(i) 依據已訂立的協議為轉易有關物業簽訂轉易契；或

(ii) 購買人把物業再出售或以其他方式脫手（不論是透過轉售或提名書方式），或透過某些安排使原有協議被取消、廢止、撤銷或未予履行，而代之以由售賣人與購買人介紹的次購買人之間訂立的新協議或按購買人指示或應購買人要求而訂立的新協議。

(b) 修訂計劃只適用於須以物業轉易契執行轉易（如予以執行的話）的協議。

(c) 只有在下述情況，方可延遲繳納印花稅 —

(i) 協議中的售賣人是該不動產的註冊擁有人（因此不會出現在簽訂轉易契前轉售的問題）；或

(ii) 售賣人據以取得該不動產的權利或利益的文書，已妥為蓋印及繳納適用的印花稅，否則不得延遲繳納現行協議的印花稅。

(d) 如發生上文第(a)段所述的事件，已獲延遲繳納的印花稅須在下述時間內付清 —

(i) 發生第(a)(i)段所述事件起計 30 日內；或

(ii) 發生第(a)(ii)段所述事件起計 7 日內。縮短這個時限，旨在方便第二份協議得以加蓋印花。

在任何情況下，延遲繳付印花稅的期限為協議的有關日期（即該買賣協議的有關人士首次達成該協議的日期）後 3 年。這安排的目的是避免有關人士刻意容許一項協議長期不予以完成，以圖濫用延遲繳付印花稅計劃的情況。

- (e) 為防止物業炒買人士利用空殼公司就確認人協議逃避繳付印花稅（有關公司可以在物業轉售後迅速地分派其現金及資產以令稅務局不能就確認人協議追回較早時獲延遲繳付的印花稅），以圖濫用延遲繳付印花稅計劃，一項由法人團體為買方的協議，須提供銀行保證書為保證，稅務局才會接受有關的延遲繳付印花稅申請。
- (f) 為使獲延遲繳納印花稅的買賣協議能辦理註冊手續，稅務局會在該協議（一如現行規定，該協議仍須在簽訂起計 30 日內呈交稅務局）上蓋以「獲延遲繳納印花稅」的戳記。然後，該協議便可呈示土地註冊處，辦理註冊手續。
- (g) 但如買賣協議其後被註銷、廢止或撤銷或因任何理由沒有履行，則除屬上文第(a)(ii)段所述情況外，這項協議可獲豁免繳納印花稅。這項新的安排會為該些因未能獲得銀行按揭又或因未能預知的經濟困難而不能完成有關交易的人士提供印花稅寬免。
- (h) 修訂計劃會成為該條例的常設部分。

## 修訂計劃的優點

6. 修訂計劃可讓購買住宅物業所須支付的印花稅，全數延遲至簽訂物業轉易契後才繳付。真正置業人士因而會較易應付置業初期須負擔的開支。不過，根據該項計劃，有關買賣協議所載的購買人在轉售物業時，仍須就該協議繳付十足的印花稅。因此，建議的措施會繼續就確認人轉售物業以投機圖利的交易，徵收印花稅。向炒賣物業者徵收印花稅，以及提高炒賣成本這兩方面的效用，仍維持不變。

7. 受到亞洲金融風暴的衝擊及本港出現經濟逆轉，我們注意到，在物業價格不斷下跌時，投機意慾不大，而炒賣活動在過去十八個月已顯著減少。然而，我們相信，我們須要訂立一項措施，以在投機活動再度活躍時，能增加炒賣者的成本。我們亦注意到該項措施不應對真正置業人士造成很大不便。這項修訂計劃正好達到這兩個目的。

8. 此外，根據現有條文，所有協議均須繳納印花稅，不論有關協議其後會否取消或撤銷，而修訂計劃可補現有條文之不足。因此，置業人士如因無法控制的理由，不幸地未能完成買賣，這項措施可減輕其經濟負擔；物業發展商擬進行重建計劃時，須承受的風險及不明朗因素（例如不能成功取得改變土地用途的批核，或未能在一段指明的時間內與政府達成補地價數額的協議等）也可減輕。

9. 摘錄該條例現有條文及建議修訂對該條例的影響的一覽表，載於附錄。

## 附錄

庫務局

FIN CR 7/2201/98

一九九九年五月

對《印花稅條例》的建議修訂  
延期繳付可予徵收印花稅買賣協議的印花稅  
[草案第 15, 18 - 20 及 21(b)(ii) - (iv) 條]

| 草案中的條款   | 被修訂的印花稅條例           | 修訂前的條文                                                   | 修訂後的條文                                                                                                                                                                                                                                                               |
|----------|---------------------|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 15 條   | 第 15(3)(a)條         | 此條規定在某些情況下，一份雖然未有加蓋適當印花的文書，仍可根據土地註冊條例（第 128 章）於土地註冊處登記。  | 此修訂使一份獲印花稅署署長簽註批准延期的可予徵收印花稅買賣協議，雖然未有加蓋適當印花，仍可被土地註冊處接受予以登記。                                                                                                                                                                                                           |
| 第 18(a)條 | 第 29C(1)條           | 第 29C(1)條規定一份住宅物業買賣協議，即使被取消、廢止或撤銷或因任何其他理由而未予履行，仍需要徵收印花稅。 | 建議廢除此條，使未能完成交易的協議可獲豁免印花稅。在建議增訂的新條款第 29C(5A)及(5B)條中，提出了一個更明確的機制來處理未完成交易的協議。                                                                                                                                                                                           |
| 第 18(b)條 | 新加入的第 29C(5A)及(5B)條 | 新增條文。                                                    | 建議新增的第(5A)款是旨在豁免被取消或未予履行的協議的印花稅，例如購買人未能向銀行成功申請到按揭貸款，或因為不能預知的財政困難而不能完成協議中的交易等。但此項豁免不適用於購買人因轉售或處置有關物業所作的安排而未予履行的協議 [第(5A)(b)款]。<br>建議中的第(5B)款是為根據第(5A)款獲豁免印花稅的可予徵收印花稅買賣協議，安排退還已繳的印花稅。納稅人如果在協議被取消日期的 2 年內(或如協議在其他方式下未予履行的情況下，在協議交易完成日期起計的 2 年內)提出申請，並提交充分證據支持其申請，便可獲退稅。 |

| 草案中的條款   | 被修訂的印花稅條例           | 修訂前的條文                                                                                                                                         | 修訂後的條文                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 18(c)條 | 廢除第 29C(6)條         | 此條例為一份因售賣人不能按照協議的規定證明他所擁有的業權而被購買人據此撤銷的協議，提供退還已繳印花稅的安排。                                                                                         | 由於現在建議釐清所有未能完成交易的協議(涉及購買人轉售或處置有關物業安排的除外)的印花稅，現有條款已再無需要，因此建議廢除。                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| 第 18(d)條 | 新加入的第 29C(11)-(15)條 | 在現有條款下，可予徵收印花稅買賣協議的加蓋印花期限載於附表 1 第 1(1A)類 B 項。一般來說，除該分類中註 2 所述情況外，加蓋印花期限是該協議的「有關日期」(即簽立協議日期，或如果相同的買賣各方以相同條款在該協議前已經另行訂立了買賣協議，則以最早的協議日期為準)後 30 天。 | <p>新條例下的(11)-(15)款提供一個新機制，以使可予徵收印花稅買賣協議可以延期繳付印花稅。</p> <p>第(11)款-<br/>第(a)段規定已獲批准延期的協議的加蓋印花時限。第(b)段詳細說明會觸發較早加蓋印花期限的「指明事件」[主要是轉售或處置有關物業的情況或安排]。</p> <p>第(12)款-<br/>此條例規定申請延期的程序及條件。</p> <p>第(13)款-<br/>此條例規定印花稅署署長如何處理延期申請。他可以在協議上簽註批准延期或拒絕該申請。</p> <p>第(14)款-<br/>根據第(12)(c)款的規定，在申請延期繳付一份購買人是法人團體的買賣協議的印花稅時，須提交一項銀行承諾書以作保證。此條款列明對該銀行承諾書的要求。</p> <p>第(15)款-</p> |



| 草案中的條款       | 被修訂的印花稅條例        | 修訂前的條文                                                           | 修訂後的條文                                                                                                                                     |
|--------------|------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 21(b)(iv)條 | 附表 1 第 1(1A)條註 3 | 此附註是為多於一份由相同的買賣各方以相同條款訂立的買賣協議，但各協議的簽立日期相距超過 14 天的情況下，就其加蓋印花作出規定。 | 此項修訂是延期繳付印花稅措施的相應修訂。修訂後的附註規定須繳付 \$100 定額印花稅的買賣協議的加蓋印花期限為其簽立後 30 天 [而非有關日期(即最早簽立的協議的日期)後 30 天]，以免向一份在已依期加蓋印花的臨時協議簽立後 30 天後才簽立的正式買賣合約加徵逾期罰款。 |

## 《1999 年收入條例草案》委員會參考文件

### 證券借貸交易的印花稅寬免

#### 目的

財政司司長在一九九九至二〇〇〇年度財政預算案中宣布，放寬就證券借貸活動實施的印花稅寬免計劃的規定。本文件旨在闡釋這項建議。

#### 背景和論據

2. 在一九九一年我們就證券借貸活動實施了一項印花稅寬免計劃，以促進本港證券借貸市場的發展。任何參與證券借用活動的人士，均可申請該項寬免，而借用的證券可作多項指明用途，包括在市場上補倉活動或再借貸等。有關交易須符合下述準則，才可獲該項寬免：

- 借用的證券必須在借用日期起計 12 個月內歸還；
- 在進行證券借用交易前，借用人必須與借出人簽訂證券借用及借出協議，並把協議副本送交稅務局存檔；
- 借用人必須備存分類帳，載列每宗證券借用交易和證券交還的詳情；以及
- 借用人必須在每半年完結時，向稅務局提交報表，載列各宗證券借用和證券交還交易。

3. 《稅務條例》亦就證券借貸交易在利得稅方面的處理作出特別的規定，以使借入及歸還證券所引至的差價溢利或損失不需入賬。這項規定涵蓋由稅務局局長指定的“指明證券”的交易，這些證券可包括所有香港證券(上市或非上市)及非香港證券。

#### 建議

4. 為響應國際證監組織對全球證券借貸活動的調查，香港證監會在 1998 年 5 月對香港的證券借貸活動進行了抽樣調查。結果顯示，受訪者普遍認為，有關印花稅寬免的規定為借用人帶來行政負擔，尤其是對在本港沒有辦事處的海外借用人

為然。這些從業員聲稱，在進行交易之前，須先就借用香港證券簽訂一份指定協議的規定，既令借用人感到麻煩，又妨礙他們營業。此外，市場從業員亦認為，證券借用期定為一年，實在嚴格。

5. 我們擬備一九九九至二零零零年度財政預算案期間，也接獲一些人士的意見，認為我們應簡化有關證券借貸活動印花稅寬免的各項規定。其中有些人士認為，要遵守一年期規定，須耗費大量資源，而且與英、美等其他主要市場的做法不一致，因此建議以下列措施取代一年期的規定：

- (a) 在協議中訂明須把相同的證券歸還出讓人(即借出人)；
- (b) 在協議中規定須付予出讓人，金額相等於是項借貸未清償期間，證券擁有人有權獲分發的所有利益的款項；以及
- (c) 協議不會減少借出人因轉讓證券而蒙受損失的風險，或減低因之而獲利的機會。

6. 有關的修訂與政府致力發展本地證券借貸市場的政策是一致的。而該些修訂也回應了有關本地證券借貸市場地發展不足，使本地投資者因未能與外地證券借出人連繫而導致出現不公平競爭的批評。正如財經事務局在1998年4月發出的「金融市場檢討報告」內提出，香港中央結算公司將會在今年年底前推出中央證券借貸計劃。此計劃會在某程度上解決本地投資未能與外地證券借出人連繫的問題。取消12個月的必須歸還證券的規定，將會是落實中央結算有關計劃(以紀錄方式實行並將借方和貸方分開)的先決條件。

7. 對於放寬了證券借貸活動會否鼓勵沽空活動而加劇市場波動的關注，我們表示理解。政府認為沽空活動是正常和普遍的市場活動，不應受到禁止。但政府也意識到在實施監管沽空活動方面是有可以改善的地方，故此在1998年9月所提出的30點監管證券和期貨市場措施的建議內，包括了一系列的措施監管有關活動。有關的措施包括聯合交易所1998年9月實行「限價沽空」、交易所對指定可作沽空的股份作出更嚴格的經常性檢討，提高非法沽空的刑罰由罰款\$10,000及監禁半年至罰款\$100,000及監禁兩年，和將不申報沽空活動刑事化。同時，嚴格執行中央結算公司T+2的交收規定，也可以有助減少非法沽空的機會。政府相信一個發展成熟的證券借貸市場和

被有效的沽空活動，對香港發展一個活躍、有效率和公平的證券交易市場起了支持的作用。

8. 此外，有關人士亦指出，現行法例沒有訂明，純粹因無心之失而沒有把證券借出協議登記，是只會導致罰款還是更會影響豁免印花稅的享有權。

9. 有關印花稅寬免及申報規定的現行架構，在管制可能出現的濫用情況方面，行之有效。訂立一年期的規定，旨在防止避稅，即以防有人以證券借用交易為名，買賣香港證券為實。然而，經過四年的觀察和監管，我們相信，這類避稅行為並非常見，而經發現違反一年期規定的個案，均屬無心之失。因此，我們認為可考慮放寬一年期的規定，以促進市場發展。

10. 我們認為，一宗交易若能符合上文第 5(a)至(c)段載列的規定，就足以合乎寬免印花稅的資格。這些規定在執行上對各方(包括政府及市場人士)來說，均較為簡單及需要較少資源。國際間的課稅司法管轄區亦認為，在豁免證券借用交易印花稅方面，該等條件可以接受。

11. 至於不論是否出於無心之失而沒有把證券借貸協議登記，是否會影響豁免印花稅的享有權的問題，我們建議重寫《印花稅條例》的有關條文，以反映借用人可隨意在任何時間登記協議。然而，在向印花稅署署長提交登記申請之日起計 30 日前的日期，豁免才會生效。我們訂立 30 日的追溯期，是為給予寬限，以配合市場慣例，因有關方面通常會在簽訂協議後，即時或短期內開始借出／借用證券。

12. 摘錄《印花稅條例》現行條文及修訂建議對該條例的影響的列表，載於附錄。

附錄

庫務局  
FIN CR 7/2201/98  
一九九九年五月

印花稅條例的建議修訂  
有關證券借貸交易的印花稅寬免  
[草案第 16(b)至 17 條]

| 草案中的條款       | 被修訂的印花稅條例              | 修訂前的條文                                                                                                                                      | 修訂後的條文                                                                                                                                                                                                                             |
|--------------|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 16(b)及(c)條 | 第 19(12)條及加入第 19(1AA)條 | <p>本條在下列情況下把已給予證券借用交易的印花稅寬免撤回-</p> <p>(a) 並無就被借用證券作出證券交還；</p> <p>(b) 被借用證券或其部分被用作在條例中訂明的指明用途以外的用途；或</p> <p>(c) 借用人不遵從借出人所作出的交還被借用證券的要求。</p> | <p>1. 隨著十二個月之借用時限被取消，(a)項情況須予以修訂以使當借用人由於取得合約雙方共同協議而不再須要按照證券借用及借出協議作出證券交還時，寬免即會被撤回。</p> <p>2. 為在發生「有關事件」的情況下，提供一個處理被借用證券的方法。這是由於「有關事件」會改變被借用證券之性質。在這情況下，被借用證券將被其「合理對等項目」(詳見定義)所取代。</p> <p>3. 重組現行的條款及將之分拆為第(12)及(12AA)款以使條文更清晰。</p> |
| 第 16(d) 條    | 第 19(12A)條             | <p>根據現行的條款，任何訂立證券借用及借出協議的借用人，須在該協議簽立後於「切實可行範圍內盡快」向署長登記該協議以便獲得證券借用寬免。但是條款中並無清晰訂明有關的時限。若不能在有關時限內登記協議，所有就該協議而進行的證券借用交易將不可獲得寬免。</p>             | <p>有關人士須在證券借用及借出協議簽立後於切實可行範圍內盡快登記的要求將被取消。不過，只有在有關證券借用交易完成後不超過 30 天的時限內向稅務局作出登記的證券借用及借出協議，有關的證券借用交易才會予以寬免。</p>                                                                                                                      |

| 草案中的條款         | 被修訂的印花稅條例               | 修訂前的條文                                            | 修訂後的條文                                                                                                                                            |
|----------------|-------------------------|---------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 16(e)(i) 條   | 第 19(16)條“指明日期”的定義      | 這定義訂明當證券借用根據第 19(12)條被當作為一項買賣交易時，被視作為完成該項買賣交易的日期。 | 這修訂是就第 19(12)條的修訂的相應修改。                                                                                                                           |
| 第 16(e)(ii) 條  | 第 19(16)條“證券借用”的定義      | 現行的條款訂明證券借用是指(還有其他規定)取得證券以作一項或多於一項指明用途之用。         | 取得證券以作指明用途之用的條件將從定義中刪除，這是由於修訂後的第 19(12)(b)條已訂明如果從證券借用交易取得的被借用證券若被用作指明用途以外的用途時，已給予該證券借用之寬免將會被撤回。                                                   |
| 第 16(e)(iii) 條 | 第 19(16)條“證券借用及借出協議”的定義 | 根據現行的條款，證券借用及借出協議是指載有取得證券及交還證券條款的協議。              | 為刪除十二個月的借用時限，證券借用及借出協議的內容須加入以下的額外要求，以防止寬免被濫用-<br><br>(a) 借用人必須支付予借出人數額相等於在證券被借用期間，該證券擁有人所能獲得的所有利益分派的款項；及<br><br>(b) 該協議並不減低借出人就被轉易的證券受損的風險或獲益的機會。 |



印花稅條例的建議修訂  
有關成交單據的被當作為簽立  
[草案第 13 至 16(a)條]

| 草案中的條款   | 被修訂的印花稅條例     | 修訂前的條文                                                                                                                                                                                       | 修訂後的條文                                                                                                                  |
|----------|---------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 13 條   | 第 2 條，“印花”的定義 | 在第 2 條中「印花」的定義中，(d) 項規定印花包括在一宗經聯合交易所完成的證券買賣的成交單據上，用以表示該成交單據可予徵收的印花稅款額的印記，連同根據第 5(2A)條在該交易單據上所加的簽註。                                                                                           | 基於對第 5(2A)條規定的加蓋印花方法的修訂，本定義須一併修訂以反映該項轉變。                                                                                |
| 第 14(a)條 | 第 5(2A)條      | 本條規定一份由證券經紀就一宗經聯合交易所完成的香港證券買賣所發出的成交單據加蓋印花的方法，而該成交單據已被根據第 5A 條由聯交所及署長所訂立的收取印花稅協議所函括的。目前這條例要求成交單據可以下述形式加蓋印花：由授權人[獲授權人士包括證券經紀及其指定的僱員]在該單據印上可予徵收的印花稅款額，以及由該人在單據上簽註，表示上述的印花稅款額已經或將會根據上述協議透過聯交所繳付。 | 此修訂建議免除在成交單據上簽註的要求。根據此項修訂，經紀只須在成交單據上印上印花稅款額及一項表示印花稅將會透過聯交所繳付的記項。<br><br>是項修訂旨在免除經紀要在每一份成交單據上簽署的要求，因為現時不少成交單據已是經由電腦自動編印。 |
| 第 14(b)條 | 第 5(2C)條      | 本條規定對作虛假簽註或作未經授權簽註的懲罰。                                                                                                                                                                       | 此項修訂是因應草案第 14(a)建議對第 5(2A)條的修訂而作的相應修訂。                                                                                  |

| 草案中的條款   | 被修訂的印花稅條例 | 修訂前的條文                                                                                                 | 修訂後的條文                                                                                   |
|----------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| 第 16(a)條 | 第 19(1F)條 | 儘管買賣交易所須繳付的印花稅已經由聯合交易所代署長收集，根據第 19(1)(a)條的規定，經紀們仍須就經由他們透過聯合交易所完成的證券買賣製備及簽立成交單據。經紀們必須在由他們製備的每一張成交單據上簽署。 | 建議中的第 19(1F)條將由經紀所製備的此類成交單據(並無簽署的)視作為符合第 19(1)(a)條要求的成交單據。注意，此項寬限並不適用於須由證券經紀以外人士簽立的成交單據。 |

庫務局  
FIN CR 7/2201/98  
1999 年 5 月

TOTAL P.47

**Proposed Amendments to the Stamp Duty Ordinance**  
**Deemed Execution of Contract Notes**  
**[Clauses 13 to 16(a)]**

| Clause in the Bill | Provisions in the Stamp Duty Ordinance Amended | Provisions Before Amendment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | Effect of the Amendments                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|--------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Clause 13          | Section 2, definition of "stamp"               | Item (d) of the definition of "stamp" in section 2 provides that a stamp may mean an imprint on a contract note [in respect of a sale or purchase of stock effected through the Stock Exchange] of the amount of the stamp duty chargeable thereon together with an endorsement made under section 5(2A) on such note.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Consequent to the proposed amendment to the method of stamping as specified under section 5(2A), the definition needs to be amended accordingly to reflect the change.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| Clause 14(a)       | Section 5(2A)                                  | This section provides for the method of stamping a contract note issued by a stock broker in respect of a sale or purchase of Hong Kong stock effected through the Stock Exchange which is covered by an agreement for collection of stamp duty made between the Stock Exchange and the Collector in accordance with section 5A. The existing requirement is that the contract note can be stamped by imprinting on such note by an authorized person (the broker and his designated staff are so authorized) the amount of stamp duty chargeable, and by making (by the same person) an endorsement on the note to the effect that the stamp duty will be or has been paid through the Stock Exchange under such agreement. | <p>The amendment to this section proposes to dispense with the requirement of making an endorsement on the contract notes. Following the amendment, the brokers are only required to imprint on the contract note the amount of stamp duty payable and a note to the effect of payment of stamp duty through the Stock Exchange.</p> <p>The amendment is intended to dispense with the requirement of signing by the broker on each and every such contract notes as many contract notes are nowadays automatically printed by computer.</p> |

| Clause in the Bill | Provisions in the Stamp Duty Ordinance Amended | Provisions Before Amendment                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Effect of the Amendments                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|--------------------|------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Clause 14(b)       | Section 5(2C)                                  | This section provides for the sanctions for the making of a false endorsement or making an unauthorized endorsement.                                                                                                                                                                                                                                                           | This is a consequential amendment following the amendment to section 5(2A) as proposed in clause 14(a).                                                                                                                                                                                  |
| Clause 16(a)       | Section 19(1F)                                 | Under section 19(1)(a), the brokers are required to make and execute a contract note in respect of the sale or purchase of stock effected by them through the Stock Exchange even though the stamp duty chargeable on such transactions are collected by the Stock Exchange on the Collector's behalf. They are required to sign on each and every contract note made by them. | The proposed section 19(1F) deems a contract note of such kind made by a broker (without signature) as a contract note fulfilling the requirement of section 19(1)(a). Note that this concession does not apply to contract notes required to be executed by persons other than brokers. |

Finance Bureau  
FIN CR 7/2201/98  
May 1999