

宏傑 MANIVEST

本期提要:

專題提要:

- 香港公司的稅收居民身份
- G20 稅務合作名單與境外公司運用的關係
- 宏傑夏季台灣研討會報名網上報名

香港公司的稅收居民身份

中國於 2008 年 1 月 1 日生效的《中華人民共和國企業所得稅法》中，對於股息之預提所得稅的特別規定，使眾多公司在投資中國時，開始考慮用哪一個地方的公司做為控股公司。由於香港和中國簽訂了《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》，其中對於所需繳納的預提所得稅稅率規定為 5%，很多公司在規劃投資架構時，會考慮以香港公司做為投資中國的控股公司。

但是，中國國家稅務總局在 2009 年 2 月 20 日發出了《國家稅務總局關於執行稅收協定股息條款有關問題的通知》（“《通知》”）。其中規定了“可享受稅收協定待遇的納稅人應是稅收協定締約對方**稅收居民**”。換言之，若香港控股公司欲享受香港和中國簽訂的稅收安排，就必須證明香港控股公司是香港的稅收居民。那麼，一間香港公司要如何證明它的稅收居民身份呢？

如何釐定香港公司為稅收居民身份

根據香港稅務局的單張《內地和香港避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排之居民身分證明》，在香港成立為法團的公司，只要向中國大陸稅務機關提供香港公司註冊證書（副本）或香港商業登記冊摘錄的核證本，便可證明其香港居民身分。

然而，若中國大陸稅務機關認為有疑點，不能僅憑香港公司註冊證書（副本）或香港商業登記冊摘錄的核證本確認該香港公司的香港居民身份時，香港公司就需要向

香港稅務局申請「內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排居民身分證明書申請表」的文件，交到中國大陸稅務機關使用。此文件發出前，香港公司必須證明她通常是在香港進行管理或控制¹。

根據國際稅務安排慣例，“管理”是指對日常業務營運的管理，施行管理層決策等。“控制”是指最高層次、對整體業務的控制，包括釐定業務的方針，制定策略性的政策，選擇業務的融資和檢討業務成績等。“控制”通常是由董事局施行的。換句話說，如果公司的業務通常是在香港管理或控制，包括日常業務營運的管理，或施行管理層決策，或制定管理層決策等是在香港進行，則該公司會被視為香港居民。當稅務局在審批時，會被考慮的因素包括該公司所經營業務的類別；運作模式；是否在香港有固定辦事處和聘用員工；香港是否其制定政策的董事局的所在地等。

為幫助客戶在香港有固定的辦事處，宏傑即將推出商務辦公室的服務。在商務辦公室裡，每位客戶會有自己的辦公臺、電話線、傳真線等基本辦公設施。同時，我們也能提供會議室，以便您隨時來香港開會。讓您可以即租即用，節省您租賃及規劃辦公室的煩惱。同時有專業的秘書代聽電話，或轉撥至客戶提供的電話號碼。

另外，《通知》中提到，該對方稅收居民直接擁有該中國居民公司的資本比例，在取得股息前連續 12 個月以內任何時候均符合稅收協定規定的比例。換言之，若香港公司欲享受稅收安排的優惠，必須持有中國公司股份連續 12 個月。若您正在規劃變更投資架構（由原來的股東變更為香港公司），我們建議您儘早展開變更作業。若您對變更投資架構有任何疑問，歡迎您隨時與我們聯絡，我們將給予您專業的建議和服務。

¹ 請注意，香港稅務局只要求管理或控制，而不是管理和控制。

香港宏傑可為您及您的客戶提供一站式的辦公室服務，詳情請見下表：

| 辦公室服務 | |
|-----------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |
| 辦公室及 辦公桌出租 | <ul style="list-style-type: none"> ● 租戶只需支付基本月費，便可馬上進駐並享用整套辦公室服務，實用間隔，高級辦公桌、坐椅、文件櫃，費用更包括大廈管理費及差餉。 |
| 專線網上傳真FAX | <ul style="list-style-type: none"> ● 提供專用傳真號碼 ● 網上即時收發傳真，無需外掛軟件 ● 沒有地域限制，可發送至香港及海外地區 ● 接收傳真後立即電話通知並及時轉寄至閣下郵箱 |
| 出租 會議室 | <ul style="list-style-type: none"> ● 影印、傳真 |
| 即時轉駁 專線電話及 | <ul style="list-style-type: none"> ● 本公司提供一個獨立商業號碼的專線電話 ● 專業接線生以指定公司名稱代聽 ● 然後轉駁到閣下指定電話或留言 |

如對香港居民身份證明的問題或辦公室服務有任何查詢，歡迎與我司取得聯繫。

G20 稅務合作名單與境外公司運用的關係

二十國集團(G20)峰會於上月完滿閉幕，此次峰會一項備受業界關注的議題，便是有哪些境外金融中心屬於「稅務合作名單」，也就是所謂的「黑名單」。在 2009 年 4 月 2 日 G20 公布了稅務合作名單，這份名單將不同的司法管轄區分為三類：

1. 大致已履行國際認可的稅務準則的司法管轄區（即白名單）；
2. 已承諾恪守國際認可的稅務準則，但為大致履行的司法管轄區（即灰名單）；
3. 未曾承諾恪守國際認可的稅務準則的司法管轄區（即黑名單）。

然而，事隔數天，G20 又把名單修改，事緣位於黑名單的四個司法管轄區哥斯大黎加、馬來西亞（納閩）、菲律賓及烏拉圭發表共同聲明，承諾恪守國際認可的稅務準則，G20 將這四個司法管轄區從“黑名單”變成為“灰名單”成員，從而使“黑名單”空空如也，不復存在。

對台灣朋友來說，在灰名單中比較熟悉的境外地區有英屬維京群島(BVI)、開曼群島(Cayman Islands)、薩摩亞(Samoa)、汶萊(Brunei)、新加坡(Singapore)、百慕達(Bermuda)等。這幾個地區除了汶萊和新加坡之外，都曾被 OECD 在 2000 年公布的《認定和消除有害稅收行為的進程》(Progress in Identifying and Eliminating Harmful Tax Practices)的報告列為避稅天堂。

在 G20 會議召開之前，香港和澳門是否會被列入黑名單之列，成為大家非常關注的議題。最後我們知道在中國的強烈反對下，香港和澳門並未被列入任何名單，而且這兩個特別行政區也“已承諾履行國際認可的稅務準則”。

在面對全球金融危機下，金融監管加大力度是一個趨勢。香港政府已做出了積極的回應。一方面，香港政府強調香港並非避稅天堂，只是由於香港簡單和較低的稅率，

吸引投資者前來經營，和英屬維京群島(BVI)等離岸金融中心以避稅為招徠有本質的區別。



同時，香港一直採用經濟合作及發展組織(OECD)1995年的《稅務資料交換協定》，即當外國需要香港稅務局提交任何企業/個人有關的稅務資料時，如果屬香港稅務毋須申報的資料，香港稅務局不會提供，也不會代為搜集。如在台灣有的資產稅、遺產稅等稅項，香港則沒有。打個比方，如實施環球稅(worldwide tax)的美國，要求香港政府提供其公民在香港的遺產稅，香港是沒辦法提供的，因為香港根本沒有此稅項。

而現時國際上普遍採用的稅務資料互換協定是2004年版本。香港被評為跟不上世界標準，有成為避稅天堂的潛在條件。故香港財經事務及庫務局局長陳家強亦表示，香港將在年內修改香港的法例，讓香港在稅務資料交換上可與國際接軌，屆時也可以減少香港是避稅天堂的爭論。

此前，在香港財政司司長曾俊華的2009-2010年度財政預算案演辭中，已經承諾將“提高稅務資料交換”和“擴大避免雙重徵稅協定網路”，並於2009年年中之前提出具體的修例建議。迄今為止，香港與5個國家簽署了避免雙重徵稅協議，交換有關稅務資料和合作。這5個國家是：比利時、盧森堡、泰國、中國大陸、越南。如今，來自OECD的外界壓力，正使得香港加速修改稅務條例，以放寬稅務資料交換，從而與國際接軌。

除了香港，其他境外金融中心也採取積極行動。例如新加坡，有消息指出，它將於本年修改法例，對於那些逃避自己國家稅項的海外人士，新加坡將向外國披露更多他們的資料。OECD曾將新加坡納入「灰名單」，指新加坡未簽署國際協定以打擊逃稅行為。此前，全球打擊避稅港的壓力逐步增加時，新加坡已在三月初同意修改稅務法例，以符合OECD的標準。

白名單中大家常用的境外工具有毛里求斯(Mauritius)和塞舌爾(Seychelles)。同時，很多台灣朋

友問到在使用這兩個地區的公司投資大陸，預提所得稅稅率也是5%。那麼，和香港比較，使用這兩個地方的公司有什麼利弊呢？以下我們就毛里求斯、塞舌爾和香港公司做了一個比較表：

| 地區 | 毛里求斯 (GBL-1) | 塞舌爾 (CSL) | 香港 |
|-------------|-----------------------------------|------------------------|----------------------|
| OECD 名單 | 白名單 | 白名單 | 未列入 (註 1) |
| 法定語言 | 英文 | 英文 | 中文、英文 |
| 預提所得稅稅率 | 5% | 5% | 5% |
| 與中國大陸簽署稅務協定 | 有 | 有 | 有 |
| 與台灣時間差 | 有 | 有 | 無 |
| 當地董事要求 | 有(註 2) | 有 | 無 |
| 稅負 | 名義稅為 15%；實際 稅率為 3% (註 3) | 1.5% | 控股公司 在香港不 需要繳稅 |
| 其他 | 毛里求斯 政府經常 變更當地 法令 | 與索馬里 海域接壤， 有海盜出沒 | 知名的國際 金融中心 |

由上表可以看出，和毛里求斯、塞舌爾公司相比，香港公司仍有自己的優勢。

註 1：OECD 名單沒有提及香港，僅在註腳中提及香港已承諾履行國際認可的稅務準則。但香港政府正考慮在年內修改香港的法例，讓香港在稅務資料交換上可與國際接軌，屆時也可以減少香港是避稅天堂的爭論。

註 2：若毛里求斯 GBL1 公司要申請避免雙重課稅，需要委任當地居民出任董事。

註 3：GBL-1 需按稅率 15% 在毛里求斯交稅。然而，毛里求斯政府有這樣的規定，如果 GBL-1 公司的股東是外國人，毛里求斯政府會給予投資鼓勵，即在交稅後退還 80%。請詳見下面的

例子：

假設 GBL-1 公司獲利 100 元，需要交 15 元的稅收。若股東是外國人，會得到退稅 $15 \times 80\% = 12$ 元。因此，總共交稅 3 元。實際稅率為 3%。

2009 年宏傑夏季台灣研討會 《香港公司法簡介及應用實例》

爲了隆重慶祝我集團今年成立的台灣服務組和方少雲大律師的榮歸，我們將在本年 6 月 16 日〔二〕假台北凱撒大飯店舉行宏傑夏季台灣研討會！來自台灣的朋友對台灣公司定必非常了解，可是大家是否同樣了解如何運用香港公司呢？是否清楚香港公司和台灣公司在運用、組織及架構上有不同什麼之處呢？香港公司的維護方式是否跟一般境外公司，例如英屬維爾京群島般地操作呢？當你們作爲香港公司的董事或股東時，是否了解你們應當的權力跟義務呢？對於以上問題，屆時方大律師將率領我們台灣服務組之專業團隊，通過我們對香港公司之專業認知，加上不同的案例分享，在研討會上爲大家一一解答！

| | |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 題目： | <ul style="list-style-type: none"> ● 香港公司法簡介 ● 如何有效閱讀香港公司章程 ● 香港公司的維持、減資及結束事宜 ● 香港公司的節稅規劃 ● 稅務及審計事宜 |
| 日期： | 2009 年 6 月 16 日(周二) |
| 時間： | 下午 1:00 - 下午 4:30 |
| 場地： | 台北凱撒大飯店 |
| 語言： | 國語 |
| 費用： | 免費 (備有茶點) |
| 講者： | 方少雲大律師暨宏傑台灣服務組專業團隊 |

網上報名

歡迎各位有興趣的人士報名參加，由於名額有限，欲報從速。

請按下列連結進行網上報名

http://www.manivestasia.com/juneseминаr_regform1.html

當我們收到您的報名，將儘快回覆您。如您未能於 7 個工作天內收到任何回覆，煩請電郵到

Taiwandesk@ManivestAsia.com 或致電台灣客戶免費專線(00800-3838-3800)與王穎芝小姐取得聯繫。

| | 宏傑香港總辦事處 | 宏傑澳門 | 宏傑上海 |
|-----|-----------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 地址 | 香港九龍尖沙嘴廣東道 30 號 新港中心第一座 511 室 | 澳門新口岸北京街 174 號 廣發商業中心 10 樓 E 座 | 上海市靜安區愚園路 172 號 環球世界大廈 A 座 2402 室 (郵編：200040) |
| 電話 | (852) 2851-6752 | (853) 2870-3810 | (8621) 6249-0383 |
| 專線* | 00800-3838-3800 | | |
| 傳真 | (852) 2537-5218 | (853) 2870-1981 | (8621) 6249-5516 |
| 電郵 | Enquiry@ManivestAsia.com | Macao@ManivestAsia.com | Shanghai@ManivestAsia.com.cn |
| 網址 | http://www.manivestasia.com | http://www.manivestmacao.com | http://www.manivestasia.com.cn |

*中國大陸/台灣客戶致電專線(00800-3838-3800) 可免該次長途電話費

| | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------|--|
| <input type="checkbox"/> 本人希望以電郵方式收取《逍遙境外》 | | <input type="checkbox"/> 本人希望介紹我朋友收取《逍遙境外》 | |
| 姓名(中文) | | 英文： | |
| 公司名稱： | | | |
| 地址： | | | |
| 電話： | | 傳真： | |
| 電子信箱： | | | |
| 請填妥以上表格，然後郵寄至：香港九龍尖沙嘴廣東道 30 號新港中心第一座 511 室或傳真至： (852) 2537-5218，或可發電子郵件至： Enquiry@ManivestAsia.com | | | |