

香港税务

2023年12月

全球最低税率及香港最低补足税的实施



背景

- ▶ 经济合作与发展组织（经合组织）为应对数码化经济所带来的侵蚀税基及转移利润风险，制定了国际税务改革方案（一般称为「BEPS 2.0」）支柱二下的全球最低税率。
- ▶ 香港财政司司长在2023至24财政年度政府《财政预算案》中宣布，将对受涵盖跨国企业集团实施15%全球最低实际税率。



咨询

- ▶ 香港财经事务及库务局及税务局于2023年12月21日发表咨询文件。
- ▶ 咨询期为三个月，即2023年12月21日至2024年3月20日。



生效财政年度

全球最低实际税率和香港最低补足税将于**2025年1月1日或之后开始**的财政年度生效。



立法途径

- ▶ 采用混合立法方式，将经合组织全球最低税率规则直接纳入香港税务条例，并将设计香港最低补足税使其满足合格境内最低补足税的条件。
- ▶ 在全球最低税率和香港最低补足税规则下所产生的补足税将被视作为利得税。



涵盖范围

- ▶ 根据全球最低税率规则 - **过去4个财政年度中至少有2个财政年度综合年收入达到或超过7.5亿欧元**或同等水平的跨国企业集团。
- ▶ 根据香港最低补足税 - 受涵盖跨国企业集团的所有香港实体，以及该集团持有的合资企业 (JV) 和合资子公司，无论有关集团的总部是否位于香港。



引入香港最低补足税

- ▶ 政府的目标是确保香港最低补足税与全球最低税率的解读方式一致，使前者满足合格境内最低补足税的条件，从而作为一项基于司法管辖区的税收直接抵扣在全球最低税率规则下产生的应纳税。
- ▶ 政府建议纳入“实质所得排除”，可采用当地财务会计准则，并允许指定一个或多个香港实体缴纳香港最低补足税。



香港最低补足税的最低税率

15%



过渡规则、安全港和简化规则

- ▶ 在跨国企业集团受到涵盖的初始阶段，全球最低税率规则下可选的过渡规则包括亏损和时间性差异、更高的“实质所得排除”、申报截止日期等。
- ▶ 政府提议了过渡性国别报告安全港条款。
- ▶ 政府提议在立法中考虑采纳永久性合格境内最低补足税安全港，以减轻为遵守全球最低税率规则而需要进行详细计算所产生的负担。



税务合规

- ▶ 在财政年度结束后6个月内以电子方式提交年度补足税通知。
- ▶ 在财政年度结束后15个月内以电子方式提交单一补足税报税表（在过渡年度延长至18个月）。
- ▶ 受涵盖跨国企业集团可以指定一个香港实体负责向税务局提交税务申报。



处罚

- ▶ 应申报实体（及其聘用的服务提供者）若没有按照规定提交报税表，或无合理辩解而在报税表要项上申报不正确，将受到处罚。故意逃税的情况可被判处监禁。
- ▶ 在进行必要的修改后，香港税务条例下的行政规定将适用于全球最低税率及香港最低补足税。这些规定覆盖记录保存、异议程序、税款征收、追偿和反避税措施。



为客户推荐的后续步骤

1. **涵盖范围和安全港适用性** - 评估并监测集团及其成员实体是否受BEPS2.0涵盖及安全港规则是否适用。
2. **评估影响** - 量化集团和高风险司法管辖区内的实际税率以及潜在现金影响。
3. **内部沟通** - 与集团内部持份者讨论，从而评估资源、数据和技术的可用性。

详情请联络



林燕丽

董事兼税务服务总监
电话：+852 2218 8296
carollam@bdo.com.hk



李楚怡

税务服务董事
电话：+852 2218 3372
abigailli@bdo.com.hk



Jack Fernandes

转让定价董事
电话：+852 2218 8567
jackfernandes@bdo.com.hk

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax Limited to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax Limited, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it. Any use of this publication or reliance on it for any purpose or in any context is therefore at your own risk, without any right of recourse against BDO Tax Limited or any of its partners, employees or agents.

BDO Tax Limited, a Hong Kong limited company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

Copyright © 2024 BDO Tax Limited. All rights reserved. Published in Hong Kong.

