

### 3 评税职责

税务局根据有关法例征收税款及收费。入息及利得税是按纳税人在上年度赚取的入息和利润评定，而其他收费是在有关活动发生时征收。在2014-15年度评定的入息及利得税按年增加144亿元(7.7%)(附表2)，收费亦较上年度大幅上升369亿元(61.5%)。

#### 利得税

个人、法团、团体和合伙赚取在香港产生或得自香港的应评税利润，须课缴利得税。2014-15课税年度法团和法团以外人士的征税税率维持不变，分别为16.5%及15%。

随着本港银行业务的增长，税务局在2014-15年度评定的利得税税款为1,322亿元，较上年度增加93亿元(7.6%)(图5)。

各行业的最后评税额载列于附表3及4。在2013-14课税年度最后评税总额当中，44%来自地产和金融业，而分销业占25%(图6)。

图5 利得税评税额

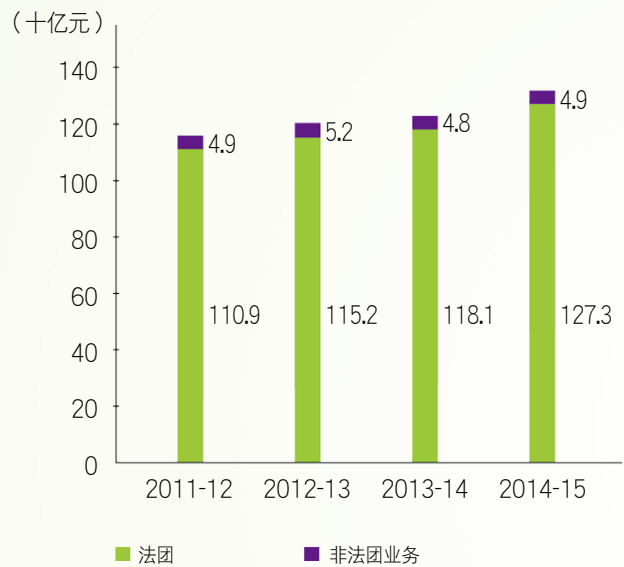
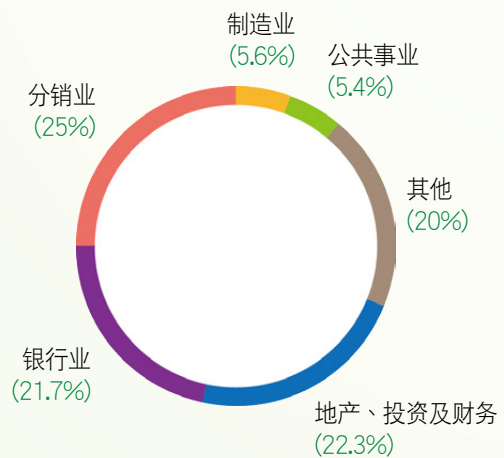


图6 按业务类别划分2013-14课税年度的法团利得税最后评税额比率



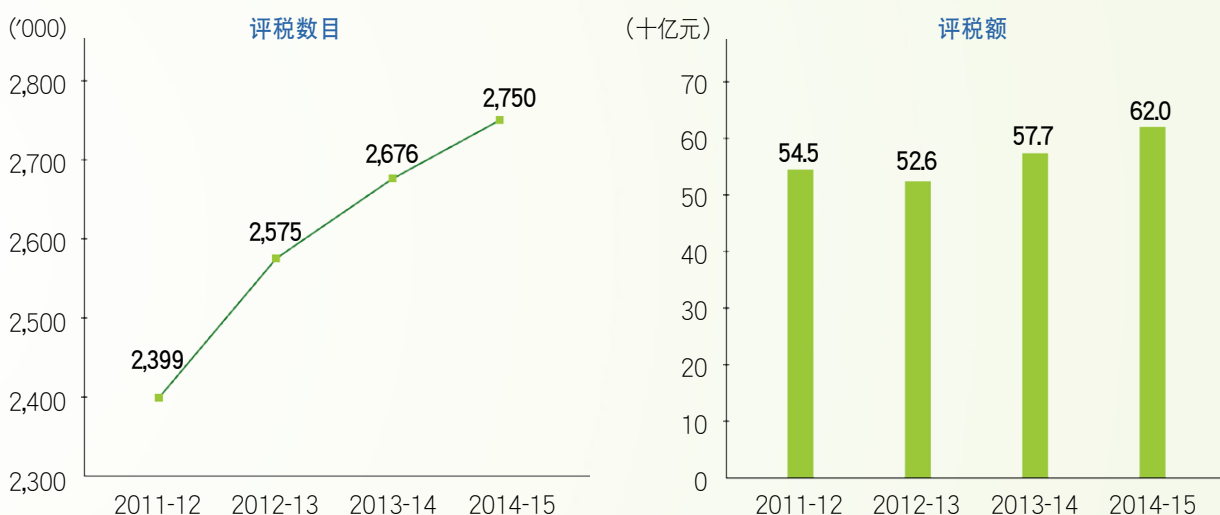


## 薪俸税

从任何职位(如董事)或受雇工作所获得的收入和退休金，而有关入息是于香港产生或得自香港的，须征收薪俸税，税款不会超过总收入净额(不扣除免税额)按标准税率计算的数额。2014-15课税年度的标准税率维持在15%。

由于整体工资及收入持续增长，2014-15年度的薪俸税评税数目较上年度增加2.8%，而年内的总评税额也上升了7.5%(图7)。

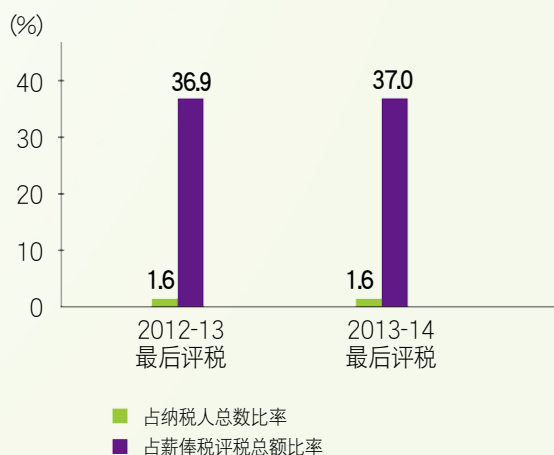
图7 薪俸税评税



按纳税人入息组别分析2013-14课税年度的薪俸税评税和获扣减免税额分别载列于附表5及6。

2013-14课税年度按标准税率缴税的人士有27,851名，较上年度增加1,561名。他们所缴纳的税款约占薪俸税评税总额的37%，较上年度轻微增加了0.1%(图8)。

图8 按标准税率缴税人士



## 雇主申报雇员薪酬的责任

雇主除了有责任在开始及终止聘用雇员时通知税务局外，还要拟备每年的雇主报税表，详列每名雇员的薪酬。过去一年，共有376,397名雇主向本局递交雇员薪酬及退休金报税表。

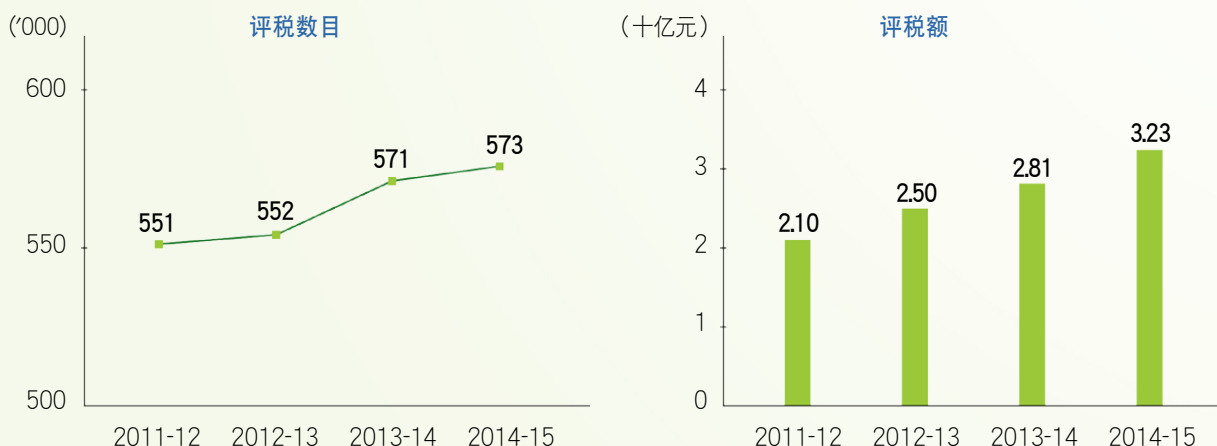
税务局设有网上雇主税务讲座，并在网页提供资讯帮助雇主明了有关的税务规定，内容涵盖填写雇主报税表、雇主的税务责任和常遇疑难的解决方法。此外，雇主亦可透过表格传真服务，索取已填妥的雇主报税表和通知书范本。

## 物业税

物业拥有人(包括法团)须课缴物业税，税款按物业的应评税净值，以标准税率计算。2014-15课税年度的标准税率维持在15%。物业拥有人如就供业务使用的物业缴付了物业税，可以用该税款抵销他们应付的利得税。以法团来说，他们亦须为物业收入课缴利得税，税率按公司利得税税率计算。为免每年须用物业税抵销利得税，法团可申请豁免缴交有关物业的物业税。

附表7载有税务局记录的物业分类及按物业的拥有人数目分类统计资料。2014-15年度物业税的评税数目较上年度微升0.4%；随着租金持续上升，评税总额增加了14.9%(图9)。

图9 物业税评税



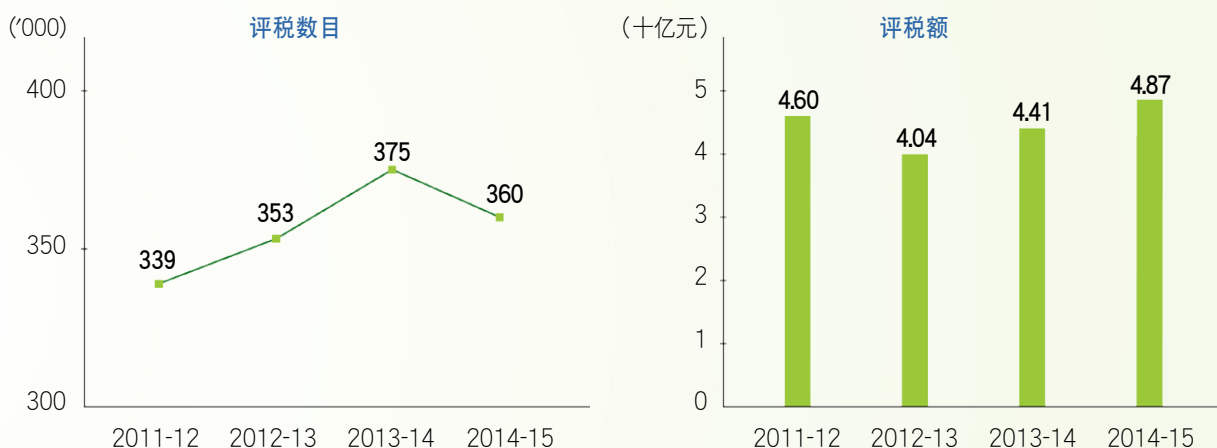


## 个人入息课税

个别人士可选择将入息总额以个人入息课税方式评税。这项评税方式是将纳税人和配偶的所有收入合并，扣除免税额后，以与薪俸税相同的累进税率评税。如选择适当，这个方法可减轻纳税人和配偶的整体税务负担。

2014-15年度个人入息课税的评税数目减少了4%，但总评税额却增加了10.4%(图10)。

图10 根据个人入息课税作出的评税



## 税收协定网络

当香港及另一司法管辖区对纳税人的同一项入息或利润征税，便会产生双重课税的情况。建立税收协定网络，可减少香港和缔约伙伴的居民被双重征税的机会，有助促进经贸、投资及人才互通，增强香港作为国际金融、投资和商业中心的竞争力。

截至2015年3月31日止，香港已与32个司法管辖区，即比利时、泰国、中国内地、卢森堡、越南、文莱、荷兰、印尼、匈牙利、科威特、奥地利、英国、爱尔兰、列支敦士登、法国、日本、新西兰、瑞士、葡萄牙、西班牙、捷克、马耳他、泽西岛、马来西亚、墨西哥、加拿大、意大利、根西岛、卡塔尔、韩国、南非及阿拉伯联合酋长国，签订了全面性避免双重课税协定（涵盖不同类型收入）。

作为国际社会负责任的一员，香港致力提升税务透明度和防止逃税。自2014年开始香港已与合适的伙伴签订税务资料交换协定，以符合有关资料交换的最新国际标准。截至2015年3月31日止，香港已与7个司法管辖区，即美国、丹麦、法罗群岛、格陵兰、冰岛、挪威及瑞典，签订了税务资料交换协定。

## 事先裁定

纳税人可就《税务条例》的条文如何应用在一项特定的安排上，向税务局申请事先裁定。这项服务按收回成本原则收取费用，裁定有关「地域来源征税原则」应用在利得税个案的基本申请费用为30,000元，而其他裁定为10,000元；如处理有关裁定所需的时间超出限定，申请人须另外缴付附加费用。如申请时已提交足够资料，而本局无需作进一步查询，本局会尽量在6个星期内回复。

在2014-15年度，本局完成了33宗事先裁定的申请(图11)，大部分的申请是关于利得税事宜。

图11 事先裁定

	2013-14 数目	2014-15 数目
承上年度有待裁定的个案	11	7
加： 该年内收到的申请个案	<u>35</u>	<u>46</u>
	46	53
减： 处理完毕的个案—		
作出裁定	25	19
撤销申请	6	9
拒绝裁定	<u>8</u>	<u>5</u>
	39	33
转下年度有待裁定的个案	<u><u>7</u></u>	<u><u>20</u></u>



## 预约定价安排

预约定价安排是一项预先订立一系列适当标准，以决定相联企业之间跨境交易如何定价的安排。通过预约定价安排，企业有机会与税务机关就如何应用公平独立交易原则达成协议，当转让定价问题出现时可以有效地即时处理，从而避免日后需要面对转让定价查核的风险。这项安排有助企业更准确地评估税负，有利营商。

单边预约定价安排是一项局长与企业就其与相联企业于跨境交易的转让定价所达成的安排。由于过程中没有全面性避免双重课税协定(全面性协定)伙伴的参与，因此不能保证全面性协定伙伴是否认同有关安排。

双边预约定价安排是一项由局长与一个全面性协定伙伴就上述跨境交易的转让定价所达成的安排。因此，该安排可确保不会出现双重课税的情况。这项优点同样亦适用于多边预约定价安排，即涉及两个或以上全面性协定伙伴时所达成的类似安排。

税务局于2012年4月推出预约定价安排计划。鉴于资源所限及单边预约定价安排的不足，税务局现时只接受双边及多边预约定价安排申请。截至2015年3月31日，税务局已收到多项申请，涉及的全面性协定伙伴包括中国内地、日本、马来西亚和荷兰。各项申请正处于预约定价安排计划中的不同阶段，部分个案已经完成。

## 反对

纳税人如不满意评税，可在订明期限内以书面向局长提出反对。如反对的评税是本局基于纳税人未有依时递交报税表而作出的估计评税，反对通知书须连同填妥的报税表及帐目（如适用）一并提交。每年大部分的反对个案是源于估计评税，这类个案大多能依据其后收到的报税表迅速解决。其他类别的反对个案亦多数由纳税人与评税主任达成协议而解决。只有少数不能达成协议的反对个案最终须由局长作出决定。在2014-15年度，本局共处理完毕79,742宗反对个案(图12)。

图12 反对个案

	2013-14 数目	2014-15 数目
承上年度有待处理的个案	31,165	32,871
加： 该年内收到的个案	<u>78,349</u>	<u>82,293</u>
	109,514	115,164
减： 处理完毕的个案－		
协议解决（无须由局长作出决定）	76,229	79,323
由局长作出决定：		
确认评税	243	246
调低评税	86	93
调高评税	72	66
取消评税	13	14
	<u>414</u>	<u>419</u>
	76,643	79,742
转下年度有待处理的个案	<u><u>32,871</u></u>	<u><u>35,422</u></u>

## 向税务上诉委员会提出上诉

纳税人如不接受局长就其反对个案所作出的决定，可向税务上诉委员会提出上诉。委员会是一个独立裁决机构，在2015年3月31日，委员会成员包括1名主席、8名副主席及70名其他成员，主席及副主席是曾受法律训练及具有法律经验的人士。在2014-15年度，委员会共处理完毕56宗上诉个案(图13)。



图13 向税务上诉委员会提出的上诉

	数目		
在2014年4月1日有待聆讯或裁决的个案			53
加： 本年内提出上诉的个案			51
			<u>104</u>
减： 处理完毕的个案—			
撤销上诉		28	
上诉裁决：			
确认评税	19		
调低评税（全部）	1		
调低评税（部分）	3		
调高评税	5	28	56
			<u>48</u>
在2015年3月31日有待聆讯或裁决的个案			<u>48</u>

## 向法院提出上诉

委员会的决定是最终决定，但纳税人或局长可依据《税务条例》第69(1)条提出申请，要求委员会就其决定中的法律问题呈述案件，以取得原讼法庭的意见。另外，根据《税务条例》第67条，若已向委员会发出上诉通知书，如果与讼双方同意，上诉可直接移交原讼法庭审理，无须经由委员会聆讯。

在2014-15年度，原讼法庭在与讼双方同意下，颁令一宗上诉个案终止诉讼。该个案的争论点是关于销售佣金是否属于《税务条例》的反避税条文所针对的扣除。

另外，上诉法庭就两宗有关《税务条例》由纳税人提出上诉的关连个案作出裁决。该两宗关连个案是关于某些利润是否属于生意性质以及不能获豁免缴付利得税。上诉法庭裁定局长败诉。局长已就上诉法庭的判决申请上诉许可至终审法院。至于承上一年度余下的一宗上诉个案，至2015年3月31日仍未宣判。

《香港终审法院条例》规定，纳税人或局长在获得上诉法庭或终审法院给予上诉许可后，可就上诉法庭的裁决提出上诉。在2014-15年度，终审法院在一宗有关《税务条例》的上诉个案裁定局长败诉。该个案的争论点是有关固定资产结余课税。



图14列出在2014-15年度向法院提出上诉的个案统计资料。

图14 向法院提出的上诉

	原讼法庭	上诉法庭	终审法院	总数
在2014年4月1日有待聆讯或裁决的个案	4	3	1	8
加： 本年内提出上诉的个案	1	0	0	1
	5	3	1	9
减： 处理完毕的个案—				
裁决	0	2	1	3
终止诉讼	1	0	0	1
在2015年3月31日有待聆讯或裁决的个案	4	1	0	5

## 商业登记

税务局致力维持有效率的商业登记制度。在本港经营业务的人士须就业务办理商业登记并缴纳有关费用。在2015年3月31日商业登记的数目有1,405,702，是历史新高，较2014年3月31日增加了53,047(图15)。

商业登记证有效期一般为一年，但商户可选择三年有效期的登记证。在2015年3月31日，共有18,318家商户持有三年有效期的商业登记证。

由于商业登记费宽免于2014年4月1日届满，2014-15年度商业登记费及罚款收入大幅增加至24.81亿元，与上年度比较增幅达3,276%(图16)。

商业登记统计资料载列于附表8。

图15 商业登记的数目





图16 商业登记统计资料

	2013-14	2014-15	增幅 / 减幅
已缴费的商业登记证数目 (总行及分行)	1,403,124	1,382,214	-1.5%
商业登记费 [包括罚款] (百万元)	73.5	2,481	+3,276%

根据《商业登记条例》，每月平均销售或收入总额不超过规定限额的小型业务(主要凭提供服务赚取利润的，限额为10,000元；其他为30,000元)，可申请豁免缴交商业登记费和征费。如有关申请不获批准，商户可向行政上诉委员会提出上诉。由于政府在2014-15年度恢复征收商业登记费，获豁免缴费的个案因而上升。全年有13,834宗，增加41%。委员会年内未有接获任何上诉个案(图17)。

图17 向行政上诉委员会提出的上诉

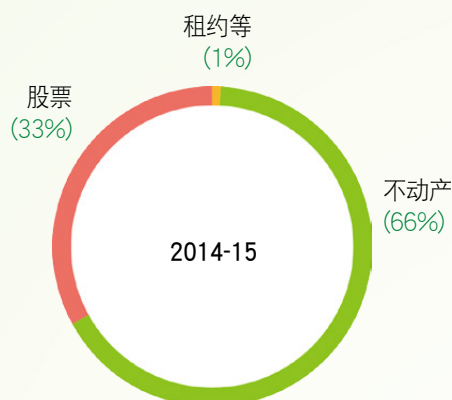
	2013-14 数目	2014-15 数目
承上年度有待聆讯的个案	0	0
加： 该年内提出上诉的个案	<u>1</u>	<u>0</u>
	1	0
减： 处理完毕的个案—		
上诉成功	0	0
上诉驳回	0	0
上诉撤销	<u>1</u>	<u>0</u>
	<u>1</u>	<u>0</u>
转下年度有待聆讯的个案	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>

## 印花税

印花税主要是就香港的物业交易、股票交易和楼宇租赁的文书而征收(图18)。

《2014年印花稅(修訂)(第2號)條例》(「修訂條例」)于2014年7月25日刊憲。該修訂條例就在2013年2月23日或之後簽立的某些不動產交易的文書，引入較高的從價印花稅第1標準稅率；及就在該日期或之後簽立的非住宅物業交易的文書，提前對買賣協議徵收從價印花稅，而非售賣轉易契。此外，該修訂條例刊憲後，在過渡期(即2013年2月23日至2014年7月24日期間)簽立的某些不動產交易文書須繳交附加印花稅。以上各項因素令物業交易印花稅在2014-15年度大幅上升至492億元，增幅達171%。

圖18 印花稅收入組合



另外，證券買賣交易的數目于2014-15年內顯著上升，股票交易印花稅收入達249億元，較去年上升10%。

整體來說，本年度印花稅總收入上升80%，而加蓋印花的文件數目則輕微下跌了不足1%(圖19及附表9)。

圖19 印花稅收入

	2013-14 (百萬元)	2014-15 (百萬元)	增幅
不動產	18,161	49,215	+171%
股票	22,704	24,885	+10%
租約及其他文件	650	745	+15%
總額	41,515	74,845	+80%

## 遺產稅

遺產稅是就已故人士在香港的遺產而徵收。遺產稅的稅率介乎5%至15%，視乎遺產的價值而定。遺產價值不超過750萬元則無須繳納遺產稅。



《2005年收入(取消遗产税)条例》于2006年2月11日生效，凡在该日或之后去世的人士的遗产无须课征遗产税。在2005年7月15日至2006年2月10日期间去世的人士的遗产，如基本价值超逾750万元，只会被征收100元的象征性税款。随着取消遗产税，新个案的数目逐年递减。2014-15年度遗产税的新个案数目较上年度下降6.2%至897宗(图21)。

图20及21展示过往两年已评核个案的遗产组合和经本局处理的遗产税个案。

图20 遗产组合

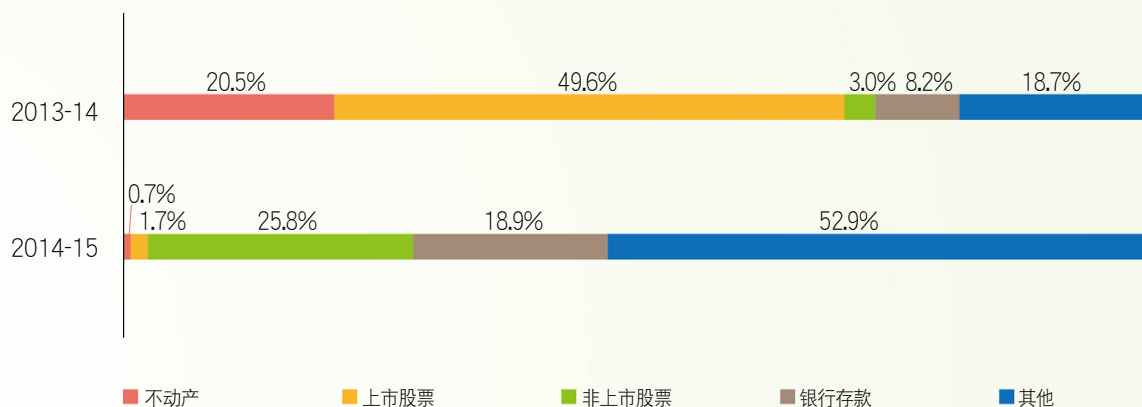


图21 遗产税个案

	2013-14 数目	2014-15 数目
新个案	956	897
完成个案		
- 须征税个案	21	7
- 豁免个案	961	868
	982	875

本年度的遗产税收入为1.78亿元(附表10)，较上年度减少2.1亿元(54%)。

遗产税须在递交遗产申报誓章时缴纳(或在死者去世后6个月内缴纳，以较早者为准)。本局于本年度在未发出正式评税前已先收到的税款合共4,670万元(附表10)。

## 博彩税

博彩税是就香港赛马会管理的赛马和足球比赛投注所取得的净投注金收入，以及六合彩奖券收益而征收。在2014-15年度，这些博彩活动的博彩税税率维持不变(图22)。

图22 2014-15年度博彩税税率

			税率
赛马		净投注金收入	
	本地赛事的本地投注	最初 110 亿元	72.5%
		其次 10 亿元	73%
		其次 10 亿元	73.5%
		其次 10 亿元	74%
		其次 10 亿元	74.5%
		余额	75%
	境外赛事的本地投注	净投注金收入	72.5%
六合彩奖券		收益	25%
足球博彩		净投注金收入	50%

2014-15年度整体的博彩税收入总额较上年度增加7.8%，各项博彩税收入均有增长，其中来自足球博彩的税收升幅最大(图23及附表11)。

图23 博彩税收入

	2013-14 (百万元)	2014-15 (百万元)	增幅
赛马	11,658.0	11,932.5	+2.4%
六合彩奖券	1,931.2	1,970.3	+2.0%
足球博彩	4,477.2	5,576.5	+24.6%
总额	18,066.4	19,479.3	+7.8%



## 储税券

纳税人会在两种情况下购买储税券。

第一种情况是纳税人希望储钱交税。税务局提供两项服务计划，分别是以所有纳税人为对象的「电子储税券」计划和专为在职及退休公务员而设的「即赚即储」计划。纳税人开设储税券帐户后，可透过多种方法购买储税券，包括银行自动转帐、电话、互联网和银行自动柜员机。而在「即赚即储」计划下，在职或退休公务员可以每月从薪金或退休金中扣除一笔指定金额用作购买储税券。这类储税券在用作缴付税款时可赚取利息，而利息是以购买日订下的利率计算，生息期以36个月为上限。

在2014-15年度，「电子储税券」计划的买券数目和款额较上年度分别增加4.3%及6.4%。「即赚即储」计划的买券数目轻微减少0.9%，但款额增加了3.4%(附表12)。售出储税券总款额较上年度增加5.9%(图24)。

第二种情况是税务局局长要求对评税提出反对的纳税人，购买与争议中税款等额的储税券。在有关反对或上诉获裁定后，这些储税券会用作缴付应课税款，当中只有最后退还给纳税人的款额，须以持券期内生效的浮动利率计算利息。

图24 售出储税券

