



常见问题 非居港人士（个别人士除外）

问 1 离岸公司(即在香港境外注册成立的公司)是否须要缴纳香港利得税?

答 1 《税务条例》并没有豁免离岸公司缴纳利得税的条文规定。离岸公司是否须要缴纳利得税，须视乎该公司在港的业务性质及范围。

问 2 在甚么情况下离岸公司须要缴纳利得税?

答 2 一般来说，一间公司如在香港经营行业、专业或业务，并从该行业、专业或业务获得于香港产生或得自香港的利润，便须缴纳利得税。这项原则同样适用于在香港及在海外注册成立的公司。

问 3 税务局怎样判断一家公司是在香港经营业务?

答 3 这个问题必须根据事实决定，每一个案的情况都不同。不过，应注意的是，公司不一定要有大量的业务在香港才算是香港经营业务。此外，公司在港的代理所进行的活动，亦可以列为有关的考虑因素。

问 4 税务局怎样决定一家公司的利润是于香港产生或得自香港?

答 4 这也须根据事实来决定。一般原则是要查明该公司哪些活动产生有关利润，以及这些活动的进行地方。如欲进一步了解税务局在决定利润地域来源方面的意见，请参阅《香港税务条例释义及执行指引第 21 号：利润的来源地》。指引可由税务局网站下载，网址：<https://www.ird.gov.hk/chi/pdf/dipn21.pdf>。

问 5 一家在香港经营业务的离岸公司，有甚么申报规定须要遵守？

答 5 在香港经营业务的离岸公司，须遵守与香港公司相同的申报规定。基本的规定是，该公司须向税务局的商业登记署申请登记其业务，并提交当局向该公司发出的利得税报税表。

如该公司在任何一个课税年度有应课税利润，但仍未收到税务局的报税表，则该公司须在该课税年度的评税基期完结后的 4 个月之内，以书面通知税务局须要课税。

此外，公司须备存足够的英文或中文纪录，以便易于确定应评税利润，并须在该纪录所关乎的交易完结后，将该纪录保留最少 7 年。

问 6 离岸公司在提交利得税报税表时，是否须要提交经审计的帐目？

答 6 如离岸公司的注册地区没有法例规定须审计帐目，而该公司的账目亦未经审计，税务局会接受该公司提交未经审计的帐目作为报税表的佐证。不过，如果帐目确实经过审计，即使有关地区的法例没有审计规定，该公司也应该把经审计的帐目连同报税表一并递交。

如离岸公司的总部设于香港以外的地方，但在香港设有分行，税务局一般都会接纳未经审计的分行账目，而无须附加经审计的环球账目。不过，评税主任可视乎情况需要而要求提供经审计的环球帐目。

问 7 我的公司已向一家离岸公司支付特许权使用费/转让费/租赁费，据我所知该公司在港并没有经营任何业务。该离岸公司的特许权使用费/转让费/租赁费收入是否须予征收利得税？

答 7 即使该离岸公司在香港没有经营任何业务，它所收取的特许权使用费/转让费/租赁费如属以下情况均须予征收利得税：

- (a) 因电影片胶卷或电视片胶卷或纪录带、任何录音、或任何与上述胶卷、纪录带或录音有关的宣传资料在香港上映或使用而收取的款项；
- (b) 就在香港使用或有权使用任何专利、设计、商标、版权物料、*集成电路的布图设计（拓朴图）、*表演者权利、*植物品种权利、秘密工序或方程序而收取的款项；
- (c) 就在香港以外地方使用或获授权在香港以外地方使用任何专利、设计、商标、版权物料、*集成电路的布图设计（拓朴图）、*表演者权利、*植物品种权利、秘密工序或方程式而收取的款项，而该款项在确定某人根据利得税的应评税利润时是可予扣除的；
- (d) 因转让或协议转让表演者权利而支付或累算给表演者或筹办人的费用，而有关的表演者权利是与该表演者在 2018 年 6 月 29 日或之后在香港作出的表演有关的；或
- (e) 因容许或授权在香港使用动产，而以租赁费、租金或其他相类似形式所收取的款项。

（*不适用于在 2018 年 6 月 29 日之前收取或累算的款项）

就上述(a)至(c)段所收取的款项，应评税利润是该款项的 30%(如款项是于 2003 年 4 月 1 日前收取或应累算的，比率则为 10%)。但如果离岸公司是你公司的相联公司，应评税利润则可以款项的 100% 计算。应缴税款则须根据计算所得的应评税利润，按适用的税率计算。此外，除了上述(e)段所收取的款项外，离岸公司是以你公司的名义接受课税，你公司须按照《税务条例》规定，在支付款项给离岸公司前，预扣足以缴税的款项。

问 8 离岸公司有甚么特别须要遵守的税务规定？

答 8 基本上，离岸公司与香港公司的处理方法相同。不过，如果公司份属非居港人士，就必须注意以下事项：

- (a) 非居港人士如在香港经营行业、专业或业务而获得源自香港的利润，都必须直接缴税，或以代理人名义缴税。税款会从非居港人士的资产收回或向代理人收取，代理人必须在非居港人士的资产中预扣足以缴税的款项。

- (b) 非居港人士如收取了问题 7 所述的特许权使用费/转让费，须按照前文所述方式缴付利得税。
- (c) 本港人士(包括公司)如在香港代表非居港人士售卖货物，必须每季向税务局提交报税表，述明出售的总得款，并同时向税务局缴交相等于售货得款 1%的款项，或与税务局协议后，缴交较低款额的款项。
- (d) 非居港人士因非居港艺人或运动员在港演出而直接或间接收取款项，须遵守特别的评税及收税程序。详情请参考本局小册子：“非居港演艺人员及运动员如何履行香港税务责任。”该小册子可由税务局网页下载，网址：<https://www.ird.gov.hk/chi/pdf/pam48c.pdf>。

公司是否属非居港人士主要根据事实决定，离岸公司不一定是非居港人士，这一点必须留意。

问 9 我的公司就一家离岸合伙业务在香港提供有关仲裁程序的服务支付服务费。该离岸合伙业务是否须要就该服务费缴纳香港利得税？

答 9 如该离岸合伙业务在香港经营行业、专业或业务，便须在香港缴纳利得税。上述问题(1)至(5)的答案亦适用于离岸合伙业务。离岸合伙业务的应评税利润将按一般税率或两级制利得税率课税。如欲进一步了解利得税税率，请参阅税务局网页，网址：https://www.ird.gov.hk/chi/tax/ind_tra.htm。

问 10 离岸公司如何能更加确定公司的活动是否须要缴付利得税？

答 10 公司可以考虑就预计的交易或安排，根据《税务条例》第 88A 条申请事先裁定，申请时须缴交费用。申请程序详列于《香港税务条例释义及执行指引第 31 号：事先裁定》，该指引可由税务局网页下载，网址：<https://www.ird.gov.hk/eng/pdf/dipn31.pdf>。

2020 年 10 月

[此单张只供参考用]