

香港タックスアラート

(香港税務速報)

第1回 2018年1月



二段階の事業所得税率の導入により、より競争力のある税制を目指す

サマリー

2017年12月29日に香港税務改正法案(第7号)(事業所得税法案)が公示されたことにより、二段階の事業所得税率制度が導入されることになる。

この制度の主な目的は、簡潔な税務制度と低い税率を保ちながら、経済発展を促すように競争力のある税体系を維持することにある。

2017年12月29日に香港税務改正法案(第7号)(事業所得税法案)が公示されたことにより、二段階の事業所得税率制度が導入されることになる ([ここをクリックする](#))。

この事業所得税法案の主な目的は、税制の簡潔さと低い税率を保ちながら、経済発展を促すように競争力のある税体系を維持することにある。二段階の事業所得税率制度の導入により、以下が達成されることが期待されている。

- 中小企業を中心に全体的な税負担が緩和される。
- 減税分をハードウェア及びソフトウェアのアップグレードの再投資に充て、業務全般及びその効率化を促進することができる。
- 税負担の軽減によって、社会的成功を収めたより多くの企業が、社会的な目標(例えば、社会的弱者の雇用拡大や研修機会の提供)を遂行することが可能となる。
- 優れた投資対象国としての香港の地位を向上させる。

二段階の事業所得税制度

この二段階の事業所得税制度は、2018/19課税年度(2018年4月1日以降)から、法人及び非法人事業の両方に適用される。適用される税率は以下のとおりである。

課税対象所得	税率	
	法人	非法人事業
200万香港ドル以下	8.25%	7.5%
200万香港ドル超	16.5%	15%

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

法人については、企業が得た利益のうち 200 万香港ドルまでは現在の半分の税率（すなわち、8.25%）で課税され、残りの利益は引き続き、既存の 16.5%の税率で課税される。

非法人事業については、企業が得た利益のうち 200 万香港ドルまでは現在の半分の税率（すなわち、7.5%）で課税され、残りの利益は引き続き、既存の 15%の税率で課税される。

このベネフィットを重複して享受することを避けるために、以下の企業は二段階の事業所得税制度の対象外となる。

- 半分の税率の優遇税制を選択している企業（例えば、再保険会社、キャプティブ保険会社、コーポレート・トレジャリー・センター及び航空機リース会社）
- 既に半分の税率（すなわち、7.5%または該当する場合 8.25%）が適用されている利息、収益または利益などの適格負債性金融商品の保有者の総受取額または支払額に関する課税対象所得

ただし、軽減税率の乱用防止のため、細分化禁止条項が設けられる見込みである。そのため、個々の企業グループは、累進税率が適切に適用されるように、複数のグループ会社から軽減税率を適用できる会社を 1 つだけ選択する必要がある。

香港税務条例（IRO）の主な改正事項

IRO は二段階の事業所得税制度を導入するために、以下の改正を行う予定である。事業所得税法案の主な条項は以下のとおりである。

主な改正	改正の内容
第 14 条 (改正)	事業所得税の課税は、2018 年 4 月 1 日以降開始する課税対象年度に適用するために改正される。 事業所得税は、新たな 8A 項または 8B 項に従って課税される（以下を参照）。
第 14 条 AA、第 14 条 AAB 及び第 14 条 AAC (新規)	第 14 条 AA は、「企業」及び「個人事業」の定義を含む。 14 条 AAB は、ある企業が以下の条件を満たす場合、もう一方の企業の「関連企業（connected entity）」であると定義している。 <ul style="list-style-type: none">■ ある企業がもう一方の企業を支配している。■ 両方の企業が同一企業の支配下にある。■ ある企業は個人事業を行う自然人であり、もう一方の企業は同一の自然人によって他の個人事業を行う。 14 条 AAC は、2 つ以上の企業が関連している場合、二段階の事業所得税率は 1 つの企業のみ適用できると規定している。具体的には、

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

	<p>(a) 法人以外の企業については、個人の課税所得に対する標準税率（すなわち、非法人事業に対する15%の税率）が適用される。</p> <p>(b) 法人及びパートナーシップにおけるパートナー企業を含む法人については、8B項（下記を参照）に基づいて税金が課せられる。</p>
8A項及び8B項（新設）	<p>8A項及び8B項は、法人及び非法人事業の二段階の事業所得税制度に基づく事業所得税に適用される。これは、2018年4月1日以降に開始する課税年度に適用される。</p> <p>8A項のセクション1は、法人以外の個人（すなわち、非法人事業）に対する事業所得税に適用される。</p> <p>(a) 200万香港ドル以下の取引、専門的職業または事業による課税所得については7.5%の税率が適用される。</p> <p>(b) 200万香港ドル超の取引、専門的職業または事業による課税所得については15%の税率が適用される。</p> <p>8B項のセクション2は、法人（パートナーシップにおけるパートナー企業を含む）に対する事業所得税に適用される。</p> <p>(a) 法人</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 200万香港ドル以下の取引、専門的職業または事業による課税所得については8.25%の税率が適用される。 ■ 200万香港ドル超の取引、専門的職業または事業による課税所得については16.5%の税率が適用される。 <p>(b) パートナーシップにおけるパートナー企業を含む法人</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 企業の正味持分に相当するパートナーシップの課税所得の閾値まで8.25%の税率が適用される。閾値は、課税対象年度の基準期間における200万香港ドルまでのパートナーシップの利益または損失に持分比率をかけたものである。 ■ パートナーシップの課税所得の正味持分のうち、閾値を超える部分に対しては16.5%の税率が適用される。
43項（新設）	<p>43項は2018年4月1日以降に開始する課税年度の予定納税に関連する移行規定を定めている。</p> <p>特に、追加利益に対する予定納税額の支払いの留保申請は、以下の場合に行うことができる。</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ 2018/19課税年度に対して予定納税を行うことになっている個人は、当該年度の所得税の支払いが要求されるまで、予定納税額の支払いの全額または一部に関する留保申請を税務局長宛てに書面で行うことができる。

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

	<ul style="list-style-type: none"> ■ この申請は、その個人が 2018/19 課税年度に対して、第 14 条のもとで、8A 項のセクション 1 または 8B 項のセクション 2 に従って所得税を支払うか、支払う可能性が高い場合に行うことができる。 ■ 第 14 条の規定は 63J 項（予定納税額の支払いの留保）の適用に影響を及ぼすことはない。 <p>書面による申請は、予定納税額の納付期限の 28 日前まで、または予定納税額の支払通知日から 14 日後のいずれか遅い方の日までに行う必要がある。</p>
--	--

KPMG の所見

全世界の税率が引き続き引き下げられる中で、競争力を維持し外国企業を誘致するために、香港は新たな税制措置を講じる必要がある。この事業所得税法案は、香港における中小企業にとって、また香港の税体系がアジアにおける国際的なビジネスセンターとしての位置づけを維持するための望ましい改善である。

この事業所得税法案は 2018 年 1 月 10 日に正式に香港特別行政区立法会に導入された。IRO はこの二段階の事業所得税率制度の導入を受けて改正される。KPMG は改正 IRO の公表後に解説と見解を提供する。

日本語でのお問い合わせは、下記担当者までご連絡ください。

Naoko Hirasawa (平澤 尚子) – Partner, Global Transfer Pricing Services, Head of GJP China Tax
e-mail: naoko.hirasawa@kpmg.com

Masaya Yamashita (山下 雅也) – Manager, Global Japanese Practice, China
e-mail: masaya.yamashita@kpmg.com

Hoshiyuki Takahashi (高橋 星行) – Manager, Global Japanese Practice, China
e-mail: hoshiyuki.takahashi@kpmg.com

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

Contact us:

Lewis Y. Lu
Head of Tax, KPMG China
Tel: +86 21 2212 3421
lewis.lu@kpmg.com

Curtis Ng
Head of Tax, Hong Kong
Tel: +852 2143 8709
curtis.ng@kpmg.com

Corporate Tax Advisory

John Timpany
Partner
Tel: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Alice Leung
Partner
Tel: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com

Chris Abbiss
Head of Real Estate Tax,
KPMG China
Tel: +852 2826 7226
chris.abbiss@kpmg.com

Matthew Fenwick
Partner
Tel: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com

Stanley Ho
Principal
Tel: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com

Charles Kinsley
Principal
Tel: +852 2826 8070
charles.kinsley@kpmg.com

Ivor Morris
Partner
Tel: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com

Eva Chow
Director
Tel: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com

Elizabeth de la Cruz
Director
Tel: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@kpmg.com

Natalie To
Director
Tel: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com

Michael Olesnicky
Special Advisor
Tel: +852 2913 2980
michael.olesnicky@kpmg.com

Deal Advisory & M&A Tax

Darren Bowdern
Head of Financial Services Tax,
KPMG China
Tel: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com

Yvette Chan
Principal
Tel: +852 2847 5108
yvette.chan@kpmg.com

Sandy Fung
Partner
Tel: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com

Benjamin Pong
Principal
Tel: +852 2143 8525
benjamin.pong@kpmg.com

Malcolm Prebble
Principal
Tel: +852 2685 7472
malcolm.j.prebble@kpmg.com

Henry Wong
Partner
Tel: +852 2978 8209
henry.wong@kpmg.com

China Tax

Karmen Yeung
Partner
Tel: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Daniel Hui
Principal
Tel: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com

Adam Zhong
Principal
Tel: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com

Travis Lee
Director
Tel: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com

Global Transfer Pricing Services

Karmen Yeung
Partner
Tel: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com

Lu Chen
Principal
Tel: +852 2143 8777
lu.l.chen@kpmg.com

John Kondos
Seconded Partner
Tel: +852 2685 7457
john.kondos@kpmg.com

Irene Lee
Director
Tel: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com

US Tax

Wade Wagatsuma
Head of US Corporate Tax,
KPMG China
Tel: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com

Becky Wong
Director
Tel: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

Indirect Tax & Tax Technology

Lachlan Wolfers
Head of Indirect Tax &
Head of Tax Technology,
KPMG China
KPMG China Regional Leader,
Asia Pacific Indirect Tax
Tel: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com

Alexander Zegers
Director, Tax Technology
Tel: +852 2143 8796
zegers.alexander@kpmg.com

Global Mobility Services

Barbara Forrest
Principal
Tel: +852 2978 8941
barbara.forrest@kpmg.com

Murray Sarelius
Principal
Tel: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com

David Siew
Principal
Tel: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com

Erica Chan
Director
Tel: +852 3927 5572
erica.chan@kpmg.com

Kate Lai
Director
Tel: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com

kpmg.com/cn

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2018 KPMG Huazhen LLP – a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited – a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG – a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2018 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative (“KPMG International”), a Swiss entity. All rights reserved.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.