Deloitte.

德勤

税务
期数 H101/2021 – 2021 年 2 月 24 日

香港税务评论

2021-22 财政预算案分析

财赤新高下预算务实，为疫后复苏铺路

香港特别行政区财政司司长陈茂波今天发表 2021-22 年度财政预算案。此乃陈司长就任以来第五份财政预算案。

在中美摩擦、本地社会事件以及新冠疫情等接连冲击下，司长预测 2020-21 财政年度录得财政赤字 2,576 亿港元，为香港历来最高，以致财政储备在财年底骤减至约 9,027 亿港元。2020-21 年度的财政赤字远高于 2019-20 年度的 378 亿港元赤字，主要由于政府通过防疫抗疫基金推出多项纾困措施，地价收入大幅下降，以及政府经常性开支增加。

2021-22 年度财政预算案旨在缓冲经济萎缩对社会和民生的影响，以及为疫后经济复苏铺路。司长采取平衡方针，既在新冠疫情下支持市民解决迫切需要，亦确保香港公共财政和金融系统稳定，以及经济可持续发展。如去年一样，今年财政预算案推出的税务措施为数不多。

有关财政预算案提出的措施概要，请参阅我们的《香港税务快讯 - 香港 2021-22 财政预算案摘要》。本文重点分析财政预算案与税务相关的建议。

作者：

戚维之
总监
电话：+852 2852 6608
电子邮件：dchik@deloitte.com.hk

张嘉雯
经理
电话：+852 2740 8660
电子邮件：carmcheung@deloitte.com.hk

如欲垂询更多本文相关信息，请联络：

香港财政预算案小组
陈嘉华
合伙人
电话：+852 2852 1628
电子邮件：sarahchan@deloitte.com.hk

陈复新
总监
电话：+852 2852 6531
电子邮件：alfchan@deloitte.com.hk

潘宗杰
总监
电话：+852 2238 7689
电子邮件：rphan@deloitte.com.hk

汤爱伦
总监
电话：+852 2852 6530
电子邮件：etong@deloitte.com.hk

主要税务相关措施

针对个人的一次性宽减措施

司长再度建议宽减 2020-21 课税年度 100%的薪俸税及个人入息课税，上限为 10,000 港元（低于 2019-20 课税年度的 20,000 港元），以减轻个人纳税人负担。

本年度预算案并未提出增加或扩大薪俸税免税额及税务扣除范围。然而，我们此前曾建议政府推出住宅租金开支扣减，提高基本及已婚人士免税额，以及扩大个人进修开支税务扣除范围，以提升人员技能并帮助他们重返劳动市场。

另一方面，为刺激经济、带动消费复苏，政府将向每名合资格的 18 岁或以上香港永久性居民及新来港人士，分期发放总额 5,000 港元的电子消费券。上述措施可鼓励及带动本地消费，德勤对此表示欢迎。同时，政府将需审慎考虑实施细则，包括长者或非居港香港永久性居民如何使用消费券，消费券只可用于受新冠疫情影响的特定商户消费或是广泛适用于所有商户，以及电子缴费设施与平台的选择。

针对企业的税务宽减

财政预算案亦宽减 2020-21 课税年度 100%的利得税，上限为 10,000 港元（低于 2019-20 课税年度的 20,000 港元），以减轻利得税纳税人的负担。德勤欢迎此项措施的提出，此举将有助于减轻企业的财务负担。与此同时，我们也希望政府能够进一步考虑推出一次性措施，容许将 2020-21 课税年度所招致的税务亏损转回，以抵销 2018-19 及 2019-20 课税年度所产生的应评税利润。部分企业在过去几年获得盈利并缴纳了相应税款，但目前却遭受亏损，此举可为此类企业提供现金流支持。

资产及财富管理

为将香港发展成基金首选注册地，政府加紧努力提升香港的竞争优势。除了于 2020 年 8 月建立有限合伙基金制度外，政府还于 2021 年初发布了一份修订草案，计划为在香港营运的私募基金所分发的附带权益提供税务宽免。该草案一经通过，相关税务宽免政策将自 2020/21 年度起正式实施。此外，政府拟提出一份立法建议，容许国外开放式基金型公司或有限合伙基金迁册来港。建议措施将进一步提高香港作为国际资产及财富管理中心的吸引力，德勤对此表示欢迎。

财政预算案还建议，未来三年于香港设立或迁册来港的开放式基金型公司将获得其付予本地专业服务提供者费用的七成的资助，上限为每间公司 100 万港元 。德勤对这一举措表示欢迎，但与此同时，我们也建议政府考虑将资助的适用范围扩大至有限合伙基金，因为有限合伙基金是私募股权或风险投资基金更为普遍采用的法律形式。

家族办公室业务

为增强香港作为财富管理中心的吸引力，政府将为有意在香港开展业务的家族办公室提供一站式支持服务，并将检视相关税务安排。针对基金及基金管理活动的现有规章制度，如统一基金税务豁免条例、有

限合伙基金制度以及附带权益税务宽免等，可能并不适用于家族办公室。鉴于此，我们希望政府可考虑向通过香港平台投资的家族办公室提供税务优惠或宽免。

粤港澳大湾区

香港推出了包括“大湾区青年就业计划”在内的多项举措，意在助力香港企业和青年把握大湾区发展带来的机遇。虽然今年的财政预算案对大湾区着墨不多，但政府可考虑采取更多措施，如为企业及其员工提供交通补贴，以促进大湾区的人才流动。我们也建议政府将供养父母及供养祖父母/外祖父母免税额的税项扣减范围扩大到持有香港身份证并主要在大湾区内居住的父母及祖父母/外祖父母，以及长者住宿照顾开支税项扣除应包括在大湾区的长者院舍。此举可鼓励更多香港长者退休后移居大湾区，与政府政策一致。

创新和科技

由于新冠疫情肆虐，全球“宅经济”刺激数码企业增长。财政预算案提供多项支持举措，以促进创新和科技活动，包括培育人才和鼓励科研。德勤对这些措施表示欢迎，但亦认为在税务方面可有更多作为。

司长在财政预算案中提到，自研发开支额外税务扣减制度推出后，企业投放本地研发资源显着增加。我们建议政府进一步扩大合资格研发项目的范围，从而为创新和科技导向的产业提供更有利的税务环境。与此同时，香港和内地合作开展技术及科学研究已成主流趋势。政府亦可开始向在大湾区开展合作的主要数码企业提供税务优惠，为香港经济复苏铺路。

税收政策

股票印花税税率

预算案拟议调整股票印花税税率，由现时买卖双方按交易金额各付 0.1%提高至 0.13%。我们理解，政府需要在这艰难时刻采取举措增加收入。经司长充分考虑对证券市场及香港国际竞争力的潜在影响后，进而作出此等决策。我们期待看到此举助力政府增收的效果，并将关注其为资本市场带来的潜在影响。

审视香港税制

尽管本年度财政预算案并未提出调整利得税及薪俸税税率，或开征新税项，但政府表示将密切关注经济形势，适时做出调整。政府还将研究开征新税项，从而增加远期收入。我们乐见政府考虑长远，研究采取多种途径创收增收。我们建议政府加快研究和征询进程，做好准备推出税务改革。

国际税务合作

国际税务环境持续发生变化，提升税务透明度和打击跨境逃税日益引发关注。经济合作与发展组织正致力研究“税基侵蚀和利润转移（BEPS）2.0”方案，以进一步调控跨境公司的税基侵蚀和利润转移风险。尽管这些举措的详情尚未落实，但预期将对香港的税务格局带来重大影响。司长表示，政府将围绕以下要点制定应对措施：

- 推动实施“税基侵蚀和利润转移（BEPS）2.0”方案；

- 制定应对措施时，尽量减少对本地中小企业的影响；
- 尽量减少受影响企业的合规负担；
- 致力提升香港营商环境，增强香港竞争力。

一如所料，本年财政预算案并无具体措施解决这一问题，因为或会涉及对香港税制的深远改革。尽管如此，德勤乐见政府积极为未来的国际税务发展情况和挑战作好准备。

结语

总体而言，面对连续两年的经济萎缩，本年度财政预算案既审慎亦务实，市场全面复苏依然任重而道远。德勤乐见政府致力增强香港在金融服务以及创新科技行业的竞争力，从而为疫后经济铺平复苏之路。但是，我们希望政府可考虑推出更多税务措施，在这艰难时刻支持企业和个人解决迫切需要。从长远角度而言，香港亦需要为接下来的国际税改作好准备。尽管面前仍然充满挑战和不确定性，我们期望政府能够带领香港走出经济困境，振兴疫后经济。

本文由德勤中国为本行中国内地及香港之客户及员工编制，内容只供一般参考之用。我们建议读者就有关资料作出行动前咨询税务顾问的专业意见。若有其他垂询，请联络各地域领导人：

德勤中国税务主管合伙人

郭心洁
合伙人
电话：+86 21 6141 1308
传真：+86 21 6335 0003
电子邮件：eunicekuo@deloitte.com.cn

华北区

朱桉
合伙人
电话：+86 10 8520 7508
传真：+86 10 8518 7326
电子邮件：andzhu@deloitte.com.cn

华东区

梁晴
合伙人
电话：+86 21 6141 1059
传真：+86 21 6335 0003
电子邮件：mliang@deloitte.com.cn

华南区

李旭升
合伙人
电话：+86 755 3353 8113
传真：+86 755 8246 3222
电子邮件：vicli@deloitte.com.cn

华西区

汤卫东
合伙人
电话：+86 28 6789 8188
传真：+86 28 6500 5161
电子邮件：ftang@deloitte.com.cn

关于德勤中国税务技术中心

德勤中国税务团队于二零零六年成立德勤中国税务技术中心，旨在不断提高德勤中国的税务服务质量，为客户提供更佳的服务及协助税务团队出类拔萃。德勤中国税务技术中心编制、发布了"税务评论"等刊物，从技术的角度就新近颁发的相关国家法规、法例作出评论分析与介绍；并对疑点、难点作出专题税务研究及提供专业意见。如欲垂询，请联络：

中国税务技术中心
电子邮件：ntc@deloitte.com.cn

主管合伙人/华北区

张博
合伙人
电话：+86 10 8520 7511
传真：+86 10 8518 1326
电子邮件：juliezhang@deloitte.com.cn

华东区

朱正萃
合伙人
电话：+86 21 6141 1262
传真：+86 21 6335 0003
电子邮件：kzhu@deloitte.com.cn

华西区

张书
合伙人
电话：+86 28 6789 8008
传真：+86 28 6317 3500
电子邮件：tonzhang@deloitte.com.cn

华南区 (大陆)

张文杰
总监
电话：+86 20 2831 1369
传真：+86 20 3888 0121
电子邮件：gercheung@deloitte.com.cn

华南区 (香港)

戚维之
总监
电话：+852 2852 6608
传真：+852 2851 8005
电子邮件：dchik@deloitte.com.hk

如欲索取本文的电子版或更改收件人信息，请联络陆颖仪 Wandy Luk (wanluk@deloitte.com.hk) 或传真至+852 2541 1911。



关于德勤

Deloitte（“德勤”）泛指一家或多家德勤有限公司，以及其全球成员所网络和它们的关联机构（统称为“德勤组织”）。德勤有限公司（又称“德勤全球”）及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，相互之间不因第三方而承担任何责任或约束对方。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构仅对自身行为及遗漏承担责任，而对相互的行为及遗漏不承担任何法律责任。德勤有限公司并不向客户提供服务。请参阅 www.deloitte.com/cn/about 了解更多信息。

德勤是全球领先的专业服务机构，为客户提供审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询、税务及相关服务。德勤透过遍及全球逾 150 个国家与地区的成员所网络及关联机构（统称为“德勤组织”）为财富全球 500 强企业中约 80%的企业提供专业服务。敬请访问 www.deloitte.com/cn/about，了解德勤全球约 330,000 名专业人员致力成就不凡的更多信息。

德勤亚太有限公司（即一家担保有限公司）是德勤有限公司的成员所。德勤亚太有限公司的每一家成员及其关联机构均为具有独立法律地位的法律实体，在亚太地区超过 100 座城市提供专业服务，包括奥克兰、曼谷、北京、河内、香港、雅加达、吉隆坡、马尼拉、墨尔本、大阪、首尔、上海、新加坡、悉尼、台北和东京。

德勤于 1917 年在上海设立办事处，德勤品牌由此进入中国。如今，德勤中国为中国本地和在华的跨国及高增长企业客户提供全面的审计及鉴证、管理咨询、财务咨询、风险咨询和税务服务。德勤中国持续致力为中国会计准则、税务制度及专业人才培养作出重要贡献。德勤中国是一家中国本土成立的专业服务机构，由德勤中国的合伙人所拥有。敬请访问 www2.deloitte.com/cn/zh/social-media，通过我们的社交媒体平台，了解德勤在中国市场成就不凡的更多信息。

本通讯中所含内容乃一般性信息，任何德勤有限公司、其全球成员所网络或它们的关联机构（统称为“德勤组织”）并不因此构成提供任何专业建议或服务。在作出任何可能影响您的财务或业务的决策或采取任何相关行动前，您应咨询合资格的专业顾问。

我们并未对本通讯所含信息的准确性或完整性作出任何（明示或暗示）陈述、保证或承诺。任何德勤有限公司、其成员所、关联机构、员工或代理方均不对任何方因使用本通讯而直接或间接导致的任何损失或损害承担责任。德勤有限公司及其每一家成员所和它们的关联机构均为具有独立法律地位的法律实体。

© 2021。欲了解更多信息，请联系德勤中国。