



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 050/06/2023

9 June 2023

香港家族辦公室稅制

香港《2023年稅務(修訂)(家族投資控權工具的稅務寬減)條例》於2023年5月19日刊憲生效，且自2022年4月1日起追溯生效。該法案為香港家族辦公室在香港資產管理的稅務影響方面提供了確定性。

這法案的修訂版本與草案比較，沒有重大變更，但細節卻較為寬鬆，對合資格的家族辦公室架構下合資格交易的利潤提供稅務豁免。這顯示了香港特別行政區政府推動香港成為全球家族辦公室中心之決心！

A. 稅務豁免條件

要獲得家族辦公室稅收制度的稅務豁免資格，須滿足以下條件： -

1. ESFO管理的指明資產的最低資產門檻

單一家族辦公室為同架構的FIHV和FSPE所管理的「指明資產」總值於以下任何一個時期必須最少為2.4億港元（約3000萬美元）：

- 有關會計年度完結時；或
- 上一個會計年度結束時（「首個上一年度」）；或
- 在首個上一年度的上一個課稅年度結束時。

《稅務條例》附表16C的指明資產:-

- i. 證券；
- ii. 私人公司（“有關公司”）（另見下文第5項）的（或私人公司發行的）股份、股額、債權證、債權股額、基金、債券或票據；
- iii. 期貨合約；
- iv. 符合以下說明的外匯交易合約：在該合約下，合約各方協定在某特定日期，兌換不同貨幣；
- v. 存款（以放債業務的形式作出的存款除外）；
- vi. 存放於銀行（《證券及期貨條例》（第571章）附表1第1部所界定者）的存款（《銀行業條例》（第155章）第2(1)條所界定者）；
- vii. 《證券及期貨條例》（第571章）附表1第1部所界定的存款證；
- viii. 交易所買賣商品；
- ix. 外幣；
- x. 《證券及期貨條例》（第571章）附表1第1部所界定的場外衍生工具產品；及
- xi. 由夥伴基金與創基公司根據創基計劃共同投資的獲投資公司的股份。



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05
Singapore 038986
Tel: +65 6496 0496
+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co
www.portcullis.co

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見，亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前，讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊，不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實，然而，對於本公告所含任何錯誤或疏漏，無論是否因疏忽或其他因素所致者，或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失，本公司 PORTCULLIS TAX SERVICES (HK) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業（關係企業名單載於 www.portcullis.co）概不負任何責任。



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 050/06/2023

9 June 2023

香港家族辦公室稅制

2. 擁有權

ESFO 和 FIHV 至少 95% 的實益權益應由有關家族成員持有。父母、配偶、後裔、兄弟、姐妹、侄女、侄子、表親及其姻親持有的任何權益都可以包括在計算家庭實益權益中。子女可以包括此人或其配偶的領養/繼子女/非婚生子女。

如ESFO 和 FIHV 的 25%實益權益由根據《稅務條例》第 88 條獲得稅務豁免的慈善機構持有，則有關家族成員持有可以減少至 75%。

若架構涉及信託安排（這使得對家族實益權益百分比的評估變得複雜），強烈建議申請「事先裁定」以確認架構符合此要求。

3. ESFO, FIHVs的成立

ESFO、FIHVs都可以在香港境外成立，但必須在公司註冊處註冊並在香港取得商業登記。FIHV 可以是任何實體，包括任何法律安排；屬法團或非屬法團、合夥和信託（包括全權信託），但 ESFO 必須是私人公司。而且FIHVs不能為一般商業或工業目的而經營的業務實體。

4. 管理、控制、營運

- ESFO 和 FIHVs兩者都是通常在香港境內受管理或控制的。¹;
- FIHV 在財政年度內應滿足以下要求 -
 - 在香港為進行相關投資活動而每年承付至少 200 萬港元(大約26 萬美元)的營運開支；及
 - 在香港僱用至少 2 名合資格全職僱員。

上述內容應與在香港的投資活動水平相稱。

FIHV 可以將上述工作外判給 ESFO 或（由 ESFO 安排）由香港的其他單位執行。

- ESFO至少75%的利潤必須來自所管理的家族資產。



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05

Singapore 038986

Tel: +65 6496 0496

+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co

www.portcullis.co

¹通常「管理或控制」的定義尚未最終確定，香港稅務局將適時發布釋義及執行指引。

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見，亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前，讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊，不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實，然而，對於本公告所含任何錯誤或疏漏，無論是否因疏忽或其他因素所致者，或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失，本公司 PORTCULLIS TAX SERVICES (HK) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業（關係企業名單載於 www.portcullis.co）概不負任何責任。



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 050/06/2023

9 June 2023

香港家族辦公室稅制

5. 就稅務豁免的反避稅措施

就上述第 1ii 項交易, 若「有關公司」直接/間接持有以下項目, 則有關第 1ii 項交易產生的利潤將無法享有稅務豁免 –

- (a) 在香港的不動產; 或
- (b) 另一家私人公司的股本, 而該私人公司直接/間接持有在香港的不動產。

除非,

- 「有關公司」持有的上述不動產及股本的總價值不超過該公司總資產的公允價值的10%, 及
- FIHV / FSPE 持有「有關公司」發行的1ii所列出的資產 –
 - 至少 2 年; 或
 - 如未滿2年; 及
 - FIHV / FSPE對「有關公司」沒有控制權; 或
 - FIHV / FSPE對「有關公司」有控制權;
「有關公司」直接/間接持有的短期資產(即持有少於3年的任何資產, 除了附表16C資產及在香港的不動產) 的總價值不超過「有關公司」總資產的公允價值的50%。

B. 稅務影響

關於FIHVs, FSPEs的稅務豁免

- FIHV(s)
應評稅利潤來自–
 - 合資格交易("QT"); 及
 - 屬帶於 QT 的交易 (上限為 FIHV 於有關稅務年度內進行的合資格交易和其附帶交易中獲得的總營業收入之5%)
將被豁免。



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05
Singapore 038986

Tel: +65 6496 0496

+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co

www.portcullis.co

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見, 亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前, 讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊, 不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實, 然而, 對於本公告所含任何錯誤或疏漏, 無論是否因疏失或其他因素所致者, 或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失, 本公司 PORTCULLIS TAX SERVICES (HK) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業 (關係企業名單載於 www.portcullis.co) 概不負任何責任。



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 050/06/2023

9 June 2023

香港家族辦公室稅制

- FSPE(s)

以下交易產生的任何應評稅利潤，會根據被FIHVs(在同一個家族辦公室架構下)持有的實益權益百份比而獲得稅務豁免-

- 附表 16C 的指明資產，詳見上文 A 部分的第 1 項；
- 某獲投資私人公司或某中間家族特體(IFSPE) 的(或由其發行的)股份、股額、債券證、債權股額、基金、債券或票據；
- 與 B 部分的第 ii 項有關的以下項目：
 - 權利、期權或權益；
 - 指明證券的權益證明書、參與證明書、臨時證明書、中期證明書、收據，或認購或購買指明證券的權證；
- 任何進行 B 部分第 i、ii、iii 項交易的附帶交易。

- 稅務豁免機制：

透過FIHVs 和 FSPEs 的自我評估，並於年度利得稅申報時，填寫利得稅報稅表之相關附加表格來選擇稅務豁免（內容大致是「是非」選擇題，申明其實際總投資資產價值等）。

一旦選擇稅務豁免，它將適用於往後的課稅年度（即不需要每年選擇）並且不可撤銷。

稅務局的事先批核。但申請有關稅務豁免後，稅務局也會一如檢視其他稅務優惠等，會亦會檢討家族辦公室的營運開支及僱員的水平，是否與家族辦公室架構在香港進行的主要賺取收入的活動水平相稱。

就ESFO之評稅

- 就ESFO向 FIHV及有關家族成員提供的服務而收取的報酬均須符合「獨立交易的原則」，並繳納香港利得稅，有關利得稅稅率為 16.5%。
- 若 ESFO 並沒有其他關聯實體在香港採用兩級制利得稅率徵稅，則 ESFO 可以兩級制利得稅率制度課稅（即其首二百萬港元的應評稅利潤可享受稅率8.25%）。

[保得利集團網站](#)就有關新稅法附載了簡單示意圖。

以上簡單俐落的要求和稅務豁免機制對全球高淨值家族在香港設立家族辦公室架構無擬極具吸引力。

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見，亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前，讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊，不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實，然而，對於本公告所含任何錯誤或疏漏，無論是否因疏忽或其他因素所致者，或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失，本公司 PORTCULLIS TAX SERVICES (HK) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業（關係企業名單載於www.portcullis.co）概不負任何責任。



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05
Singapore 038986

Tel: +65 6496 0496

+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co

www.portcullis.co



PORTCULLIS NOTICES

MCI (P) 050/06/2023

9 June 2023

香港家族辦公室稅制

其他政府支持家族辦公室的措施

上述的稅務豁免只是其中一項政策措施，旨在締造有利和具競爭力的環境，讓全球家族辦公室和資產擁有人的業務可在香港蓬勃發展。

此外，香港特區政府於2023年3月24日發表的《有關香港發展家族辦公室業務的政策宣言》中，還介紹了其他措施，包括：-

1. 成立香港財富傳承學院

香港政府會資助成立全新的香港財富傳承學院，該學院將在香港金融發展局架構下成立，並由業界組織、專業服務提供者、大學和投資推廣署(InvestHK)的FamilyOfficeHK專責團隊等合作夥伴支持。學院會為行業從業員和財富繼承者提供人才培訓服務，為本港家族辦公室行業壯大人才庫。

2. 推廣機場的藝術品貯存設施

香港機場管理局正積極研究於「機場城市」發展項目下，在香港國際機場設立藝術與珍品的貯存、展覽和鑑賞設施，讓把資產投放在藝術品的全球家族辦公室在本港日益興旺的藝術生態圈中受惠。

3. 發展香港成慈善中心

本港的目標是把香港發展成為慈善中心，為全球家族辦公室和慈善家調配慈善資金，讓香港、內地以至世界各地受惠。本港會優化慈善團體申請獲豁免繳稅的程序。稅務局(IRD)會編製標準表格，便利遞交申請及簡化處理程序，並就申請人擬訂規管文書提供進一步指引，以便他們就慈善宗旨作出明確陳述。

我們非常樂意與我們的客戶討論家族辦公室稅收制度。如果您對以上內容有任何疑問，請隨時聯繫 -

黃英妍
資深會計及稅務經理
中環德輔道中134-136號中銀集團人壽保險大廈15樓
電話: (總機) (852) 2525 9991 (直線) (852) 3173 1046
電郵: Pisces.Wong@portcullis.co

索引

ESFO = Eligible Single Family Office 具資格的單一家族辦公室

FIHV = Family-owned Investment Holding Vehicle 家族投資控權工具

FSPE = Family-owned Special Purpose Entities 家族特定目的實體



PORTCULLIS GROUP

6 Temasek Boulevard
Suntec Tower Four #09-05

Singapore 038986

Tel: +65 6496 0496

+65 6836 9555

Info.Singapore@portcullis.co

www.portcullis.co

保得利集團

www.portcullis.co

本公告內容不構成且不得解釋為提供法律、投資或稅賦意見，亦非任何投資的邀約或徵求。在未事先取得適當的專業意見前，讀者不應基於信賴本公告任何說明而行為。本公告所述資訊，不宜將之信賴為取代專業意見。本公司已盡一切合理努力確保本公告資訊皆為確實，然而，對於本公告所含任何錯誤或疏漏，無論是否因疏忽或其他因素所致者，或對於因任何人信賴本公告資訊而造成或承受的任何損失，本公司 PORTCULLIS TAX SERVICES (HK) LTD 及保得利集團旗下的本公司關係企業（關係企業名單載於www.portcullis.co）概不負任何責任。