

谷志杰 / 编著

香港税制

HONG KONG'S
TAXATION SYSTEM



中国财政经济出版社

7 812.765.842
1

香 港 稅 制

谷志杰 编著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

香港税制/谷志杰编著. —北京: 中国财政经济出版社, 2012. 9

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3942 - 2

I. ①香… II. ①谷… III. ①地方税制 - 研究 - 香港 IV. ①F812. 765. 842

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2012) 第 224842 号

责任编辑: 陈志伟

责任校对: 李 丽

封面设计: 邹海东

版式设计: 董生平

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

营销中心电话: 88190406 北京财经书店电话: 64033436 84041336

涿州市新华印刷有限公司印装 各地书店经销

787 × 1092 毫米 16 开 16.75 印张 159 000 字

2012 年 11 月第 1 版 2012 年 11 月北京第 1 次印刷

定价: 51.00 元

ISBN 978 - 7 - 5095 - 3942 - 2/F · 3201

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010 - 88190744



前

言

据 2012 年《经济自由度指数》报告，香港特区之所以连续 18 年被评为全世界“最自由经济体”，其中一个最主要的原因，就是由于“香港税制简单高效”，是世界著名的“自由港”和“避税胜地”。税收制度是否良好，是世界各国企业考察投资营商环境的重要因素之一，它对国际、国内资本的流动，对公司经营总部的设立和迁移，以及国际高端人才的流动，都有着重要的影响。

香港税制简单高效，主要体现在以下几个方面：

一是税种少，以直接税为主体。香港 2012 年现行税种主要有 11 种，按征税对象可以分为四大类：所得税类（利得税、薪俸税、





物业税); 财产税类 (差饷); 行为税类 (印花税、博彩税、飞机乘客离境税、酒店房租税、商业登记费、汽车首次登记税等); 消费税类 (应课税品税)。主体是直接税 (即所得税类), 占税收总收入的 65%。

二是宏观税收负担和名义税率较低。据《2011 年版香港统计年刊》数据, 2010 年香港的 GDP 总量为 1.74 万亿港币, 2010/2011 财政年度财政收入总额约港币 2903 亿元。按统计数据测算, 香港的宏观税负率 (税收收入占 GDP 的比例) 约 12%, 是名副其实的 low 税区。微观观察, 香港的主要税种均实行比例税率, 且名义税率不超过 17.5%。仅相当于中国内地名义税率 (或法定税率) 的一半。

三是税制简便、稳定。香港税制由《税务条例》、《印花税法例》、《差饷条例》、《博彩税法例》、《应课税品条例》等成文法律文件和若干立法局决议 (令)、法院税务案件判例等构成; 同时香港对商品生产和流通环节、劳务都不征收流转税, 更没有繁苛的发票管制制度, 因此香港税制十分简洁、方便; 税法规定也相当稳定, 所有的变动, 均需通过立法机关 (立法会) 的审议通过后才能生效。

四是行使单一来源地税收管辖权。香港实行单一的地域管辖权, 而基本放弃了居民管辖权。即对于香港居民和非居民, 只就其来源于香港的所得征税, 对香港居民来源于香港境外的所得, 一般不征税。加上不行使居民管辖权, 香港经常成为跨国企业的避税选择地。

此外, 与大陆税收制度比较, 香港税收制度还有一个显著的特点, 虽然其税收基本制度相对稳定, 但其不同年份的税率有所变化。这是由于香港的财政制度是“以支定收”, 当某年度的财政预算支出总量确定之后, 决定其收入的税率也要随着立法会批



准的年度预算案而发生相应的变化。

改革开放三十多年来，我国在政治、经济、文化建设等方面都取得了巨大成就。在这过程中，财政税收制度改革曾两度成为我国政治经济改革的重要突破口。近年来，我国社会各界和政府高层，对进一步减轻税收负担、改革现行税收制度的“顶层设计”呼声很高。《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十二个五年规划的建议》在“加快改革攻坚步伐，完善社会主义市场经济体制”中，对“积极构建有利于转变经济发展方式的财税体制”、“改革和完善税收制度”等都提出了明确要求。因此，学习、研究和借鉴成熟市场经济国家或地区的税收制度和管理经验，对“顶层设计”我国未来的税收制度、构建有利于转变经济发展方式的财税体制，具有重要的现实意义。

不仅在税收学术界、理论界，许多在财政税务部门的领导，也结合税收管理的工作实践，出版了水平很高的学术著作和研究报告。记得在2000年前后，由财政部税制税则司牵头的《税收制度国际比较》课题组，对世界上经济较发达、市场经济制度较成熟的17个国家的税收制度进行了非常全面的研究和介绍，这对我国近十年来的税制改革和完善起到了很好的借鉴和推动作用。

在与各地的工作交流中，许多省市的税务机关、高等院校和从事税收研究的同志，多次托我们帮忙，希望为他们提供一些比较全面介绍香港税制的书籍和资料，我们只能去香港购买香港出版的版本。据了解，近十五年来，大陆的各出版社都没有出版过较全面、系统地介绍香港税制的书籍。一些从事我国财政和税收科学研究的专家非常希望我们编写《香港税制》一书；香港业界的同行也认为这项工作非常有意义，并表示大力支持。我们认为，深圳作为与香港山水相连，经济和生活交往、融合非常密切





的城市，有责任、有义务，也最有条件，把香港“简单高效”的税收制度推介给全国税务系统和其他关心我国税收事业的同仁。

为方便各位读者对香港财政预算和税收制度背景知识的了解，我们特意把香港财政司司长曾俊华 2012 年 2 月 1 日向香港立法会动议二读《2012 年拨款条例草案》的演说词作为附录附在书后。

由于水平有限，书中一定存在许多遗漏和不足，恳请各位读者批评指正。

2012 年 9 月

录



第三章 利得税	(42)
第一节 纳税人和纳税范围	(43)
第二节 计税依据、税率和计税方法	(47)
第三节 免税和减税	(59)
第四节 纳税方式和纳税期限	(60)
第四章 物业税	(64)
第一节 纳税人和纳税范围	(65)
第二节 计税依据、税率和计税方法	(67)
第三节 免税和减税	(72)
第四节 纳税方式和纳税期限	(74)
第五章 薪俸税及个人入息课税	(78)
第一节 薪俸税	(78)
第二节 个人入息课税	(99)
第六章 差餉	(110)
第一节 纳税人和纳税范围	(110)
第二节 计税依据、税率	(113)
第三节 免税和减税	(116)
第四节 纳税方式和纳税期限	(118)
第七章 应课税品	(122)
第一节 纳税人和纳税范围	(122)
第二节 计税依据和税率	(124)
第三节 免税和减税	(126)
第四节 纳税方式和纳税期限	(130)



第八章 印花税	(132)
第一节 纳税人和纳税范围	(132)
第二节 计税依据、税率和计税方法	(133)
第三节 免税和减税	(139)
第四节 纳税方式和纳税期限	(141)
第九章 商业登记费	(145)
第一节 纳税人和纳税范围	(145)
第二节 计税依据、税率	(147)
第三节 免税和减税	(147)
第四节 纳税方式和纳税期限	(149)
第十章 汽车首次登记税	(152)
第一节 纳税人和纳税范围	(153)
第二节 计税依据、税率及计税方法	(154)
第三节 免税和减税	(158)
第四节 纳税方式和纳税期限	(159)
第十一章 博彩税	(162)
第一节 纳税人和纳税范围	(162)
第二节 计税依据、税率及计税方法	(163)
第三节 纳税方式和纳税期限	(169)
第十二章 机场旅客离境税	(171)
第一节 纳税人、纳税范围和计税依据	(171)
第二节 免税和减税	(172)



第三节 纳税方式和纳税期限	(174)
第十三章 酒店房租税	(178)
第一节 纳税人和纳税范围	(179)
第二节 计税依据、税率及计税方法	(180)
第三节 免税和减税	(181)
第四节 纳税方式和纳税期限	(182)
第十四章 香港税收征收管理制度	(183)
第一节 报税表、相关资料和入屋搜查	(184)
第二节 评税、评税通知书及其送达	(186)
第三节 税款缴纳期限	(188)
第四节 追讨税款和退还税款	(188)
第五节 有关处罚	(190)
第六节 评税反对和上诉	(194)
第七节 香港税务代表	(201)
附件 1：香港财政司司长曾俊华动议二读《2012 年拨款 条例草案》的演说词	(203)
附件 2：香港特区政府收入分析（2012—2013 年度预算）	(256)
后 记	(257)





第一章



香 港 概 况

香港是我国的两个特别行政区之一，位于中国的东南端，地处珠江口以东，北接广东省深圳市，南望广东省珠海市的万山群岛，西迎澳门特别行政区及广东省珠海市。香港由香港岛、大屿山、九龙半岛以及新界（包括 262 个离岛）组成，岛屿总面积 1104 平方公里。

香港与深圳市的交通往来十分便利、经济生活相互融合。目前已开通了多个过境口岸，包括罗湖、福田、落马洲、深圳湾、文锦渡、沙头角、蛇口码头、福永码头等；其中罗湖口岸是我国最大的陆地口岸，年通关人数达到四千多万人次；深圳地铁 1 号线、4 号线分别在罗湖口岸、福田口岸与香港轻轨（港铁）接驳；两地机场和多个车站均有直通过境巴士往来。

根据香港贸易发展局 2012 年 2 月 22 日的经济资料数据显示，香港在 2011 年全球贸易经济体系中排行为第 10 名。香港的经济模式主要以自由贸易、低税率和甚少政府干预见称，主要的



贸易伙伴是中国内地。香港的经济以金融业和服务业为主，与内地和亚太区其他地方的联系尤其密切。

根据香港政府统计处公布的统计数据，香港在 2011 年约有 710 万人口，其中绝大部分为华裔人士，外籍人士约占 8%。2011 年香港本地生产总值为 18966 亿港元，人均本地生产总值为 268213 港元，劳动人口约 370 万人。香港的法定语言是中文和英文。受英国殖民地统治影响，以往香港政府部门、法律界、专业人士和商界多以英文为主要官方语言。

香港自 1842 年开始由英国统治，至 1997 年，中国政府按照“一国两制”的原则对香港恢复行使主权。根据《基本法》规定，香港目前的政治制度将会维持五十年不变，以公正的法治精神和独立的司法机构维持香港市民的权利和自由。

- 政府首长：行政长官
- 政府内阁：行政会议
- 立法机关：立法会（共 60 个议席）
- 最高上诉法院：终审法院

第一节 自然状况

一、地理位置和地貌

香港特别行政区简称“香港”，深圳河是香港和中国内地之间的边界线。虽说是“一河之隔”却使香港和中国内地之间出现了陆地交接点。

香港由香港岛、大屿山、九龙半岛以及新界（包括 262 个离岛）



1. 2015年12月31日，本公司应收账款账面余额为1,000,000.00元，坏账准备余额为100,000.00元。

组成，总面积 1104 平方公里。香港管辖总面积 2755.03 平方公里，其中陆地面积 1104.32 平方公里，水域面积 1650.64 平方公里。香港在地貌上属于岭南丘陵的延伸部分，多丘陵，小平地；新界的大帽山海拔 957 米，是香港的最高峰。海岸线曲折、多海湾，如著名的维多利亚港。香港最初就是从九龙及香港岛之间之维多利亚港两岸平地开始发展，至今该区仍然是香港都市命脉所在。维多利亚港因港阔水深、四面抱拥，有利于船只航行，有助香港发展商业和转口贸易，而维多利亚港更是获誉为世界三大天然良港之一。

二、气候

香港属南亚热带海洋性季风气候，全年四季气候分明，气温介乎摄氏 10—35 度之间。春季温暖，夏季炎热且潮湿，秋季晴朗，冬季凉爽而干燥。5 月至 9 月间多雨，有时雨势颇大。夏秋之间，时有台风吹袭，7 月至 9 月是香港的台风较多的季节。香港平均全年雨量 2214.3 毫米，雨量最多月份是 8 月，雨量最少月份是 1 月。

香港位处北半球亚热带，背靠亚欧大陆、面向太平洋，形成海洋性亚热带季风气候。由于香港市区高楼集中而密布、人口极为稠密，所形成的微气候容易产生热岛效应，导致市区和郊区有明显温差。

三、资源物产

受自然环境的限制，香港自然资源匮乏。香港食用淡水的60%以上依靠广东省供给。矿藏有少量铁、铝、锌、钨、绿柱石、石墨等。香港邻近大陆架，洋面广阔，岛屿众多。有得天独厚的渔业生产的地理环境。

香港有超过 150 种具有商业价值的海鱼，主要是红衫、九棍、



大眼鱼、黄花鱼、黄肚和鱿鱼。香港土地资源有限，林地占总面积的 20.5%，草地和灌木地占 49.8%，荒地占 4.1%，沼泽和红树地占 0.1%，耕地占 6.7%，鱼塘占 2%，城郊区建设发展土地占 16.8%。农业主要经营少量的蔬菜、花卉、水果和水稻，饲养猪、牛、家禽及淡水鱼，大部分农副产品需从中国内地和外国供应。

第二节 社会与经济

一、社会形态

香港自 1842 年开始由英国统治，至 1997 年，中国政府按照“一国两制”的原则对香港恢复行使主权。香港在回归后保持自己原有的社会制度，有独立的司法制度。根据《基本法》规定，香港目前的政治制度将会维持五十年不变，以公正的法治精神和独立的司法机构维持香港市民的权利和自由。香港发行和流通自己的货币——港元，独立发行邮票。在国际体育比赛上，以“中国香港”的名义参与国际体坛的盛事。香港也常以独立的身份“中国香港”加入世界贸易组织和很多其他国际组织。香港运行自己成熟的财政和金融体系，也有自己的出入境政策。截至 2011 年年底，全世界超过 170 个国家和地区的公民或居民可以免签证进入香港。

香港有过半数的人口居住在公共房屋，另有很大比例人士则住在私人屋苑的自置物业内，都远离烦嚣的市区，且多在公共交通沿线的新界地方。但酒店和宾馆，无论什么等级，大都开设在交通方便的市区之内。

香港是亚太地区著名的国际旅游胜地，主要名胜有太平山、



海洋公园、大屿山天坛大佛、维多利亚公园等。对于游客，香港有多种类型住宿选择，有简朴廉价的宾馆，也有豪华昂贵的六星级酒店。香港大部分酒店设于香港岛和九龙半岛市区，而新界和离岛也有不少上佳的选择，包括大屿山机场。大部分酒店位于香港岛的中环、湾仔、铜锣湾区，西九龙区和九龙半岛尖沙咀至旺角等地。香港的酒店大多数都提供现代化的设施，包括空调、上网设备等。

二、经济概况

根据香港政府统计处公布的统计数据，2011 年香港本地生产总值为 18966 亿港元，人均本地生产总值为 268213 港元，劳动人口约 370 万人。

香港的经济模式主要以自由贸易、低税率和最少政府干预著称，最主要的贸易伙伴是中国内地。香港是世界主要国际贸易中心。香港是中国的一个享有高度自治权的地方行政区域，在亚太地区增长最快的市场中，香港位处中心。中国加入世贸和亚太经济复苏带来庞大的商机，使香港担当内地门户的角色。加之其高回报、低税制、高度开放等特点，形成全球最自由的经济体系。

香港是一个自由港，除了烟、烈酒和动力用的燃油（汽油、柴油等）之外，香港不对其他进口物品征收关税。香港是亚太地区乃至国际的金融中心、国际航运中心、国际贸易中心，拥有邻近很多国家和地区是不可替代的优越地位。时至今日，香港已成为全球第十大贸易经济体系。以吞吐量计算，香港的货柜（集装箱）港口更是全球最繁忙的货柜港口之一。以乘客量和国际货物处理量计算，香港国际机场是世界最繁忙的机场之一。以成交额计算，香港是世界第六大外汇交易市场。以市值计算，香港股票市场是亚洲第二大市场。

香港是继纽约和伦敦之后的世界第三大金融中心，金融机构



和市场紧密联系。政府的政策是维持和发展完善的法律架构、监管制度、基础设施及行政体制，为参与市场的人士提供公平的竞争环境，维持金融及货币体系稳定，使香港能有效地与其他主要金融中心竞争。香港地理位置优越，是连接北美洲与欧洲的桥梁，与内地和其他东南亚经济体系联系紧密，又与世界各地建立了良好的通讯网络，因此能够成为重要的国际金融中心。此外，资金可以自由流入和流出香港，也是一项重要的因素。

香港是亚太地区出口加工、商贸、金融发达地区，是联络东南亚、欧美、大洋洲的枢纽，有“东方之珠”、“旅游购物天堂”之称。香港是亚太地区的交通、旅游中心之一。以铁路、小轮、公共汽车等组成的公共交通系统运输网，几乎伸展到港内每一角落。香港是重要的国际商港，航运业发达。目前已与 186 个国家和地区 的 472 个港口有航运往来，形成了以香港为枢纽，航线通达五大洲、三大洋的完善的海上运输网络。

香港是成衣、钟表、玩具、游戏、电子等产品的主要出口地，出口总值处于全球前列；还是世界跨国公司的业务基地，超过 3800 家国际企业选择在香港设立亚洲区总部或办事处。

香港服务业十分发达，是全球第十大服务出口地，包括民航、航运、旅游、金融和银行服务等。其不少服务项目的收费是全球最低廉的。

第三节 历史与政治结构

一、香港的历史沿革

香港的历史最早可以追溯到五千年前的新石器时代。秦始皇

