

香港稅務

法例與實施說明

2011-12

劉麥嘉軒 黎嘉德 (Garry Laird) 合著



KPMG

cutting through complexity

香港稅務

法例與實施說明

2011-12

劉麥嘉軒・黎嘉德(Garry Laird) 合著



中文大學出版社



《香港稅務：法例與實施說明2011-12》

劉麥嘉軒·黎嘉德 合著

© 香港中文大學 1989, 1990, 1991, 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012

本書版權為香港中文大學所有，除獲香港中文大學書面允許外，不得在任何地區，以任何方式，任何文字翻印、仿製或轉載本書文字或圖表。

國際統一書號 (ISBN) : 978-962-996-508-2

1989-90 版	1989	2001-02 版	2001
1990-91 版	1990	2002-03 版	2002
1991-92 版	1991	2003-04 版	2003
1992-93 版	1992	2004-05 版	2005
1993-94 版	1993	2005-06 版	2006
1994-95 版	1994	2006-07 版	2007
1995-96 版	1995	2007-08 版	2008
1996-97 版	1996	2008-09 版	2009
1997-98 版	1997	2009-10 版	2010
1998-99 版	1998	2010-11 版	2011
1999-2000 版	1999	2011-12 版	2012
2000-01 版	2000		

出版：中文大學出版社

香港 新界 沙田·香港中文大學

圖文傳真：+852 2603 6692

+852 2603 7355

電子郵件：cup@cuhk.edu.hk

網址：www.chineseupress.com



Hong Kong Taxation: Law & Practice 2011-12 (in Chinese)

By Ayesha Macpherson Lau and Garry Laird

© The Chinese University of Hong Kong, 1989, 1990, 1991, 1992, 1993, 1994, 1995, 1996, 1997, 1998, 1999, 2000, 2001, 2002, 2003, 2005, 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012
All Rights Reserved.

ISBN: 978-962-996-508-2

Published by The Chinese University Press

The Chinese University of Hong Kong

Shatin, N.T., Hong Kong

Fax: +852 2603 6692

+852 2603 7355

E-mail: cup@cuhk.edu.hk

Website: www.chineseupress.com

Printed in Hong Kong

致意

本書初版於1981年問世，原作者為畢馬威會計師事務所前任首席稅務合夥人范大衛 (David Flux) 先生。范大衛先生一直負責本書每年的修訂工作，直至他在1992年榮休為止。雖然在往後這些年間，本書作出了相當大的改動，亦新增了不少內容，但如果沒有范大衛先生早年奠下的框架和構思，今天本書也不可以順利出版。為此，現作者謹借此機會向范大衛先生致意。

前言

(2011-12 年版)

在本書 2010-11 年版中，我們重點提及香港通過了《2010 年稅務（修訂）條例》，令香港能夠在簽訂全面性避免雙重徵稅協定中採用國際上最新的資料交換標準。自該修訂條例生效以來，香港簽訂了十六份避免雙重徵稅協定，令這類協定的總數增加至二十一份。香港目前的重點是與區內和全球的主要貿易夥伴簽訂有關協定，首要目標應該是美國、澳洲和台灣等主要貿易夥伴，以及南美洲和非洲國家等中國企業對外投資熱點。此外，香港正在與加拿大、印度、意大利和韓國等多個國家展開磋商，但並不是所有這些國家都會同意與香港簽訂有關協定。

2011-12 年度政府財政預算案雖然推出了一些針對中產和基層市民需要的紓緩措施，但仍受到公眾和議員的猛烈批評，令財政司司長被迫在公布財政預算案後不足兩星期，史無前例地匆匆轉向，大幅調整紓緩方案，包括向所有十八歲及以上的香港永久居民發放現金 6,000 元，並寬減 2010/11 年度薪俸稅和個人入息課稅應繳稅款的 75%，以 6,000 元為上限，有關扣減會在納稅人 2010/11 年度的最終應繳稅款中反映。

為冷卻樓市過熱的情況，財政司司長在 2010 年 11 月公布了就住宅物業買賣而徵收的額外印花稅詳情。額外印花稅是根據住宅物業的買賣時間按 5% 至 15% 的稅率徵收，適用於在 2010 年 11 月 20 日或之後取得，並在二十四個月或以內轉售的住宅物業交易。此外，繼政府早前不再容許價值 2,000 萬元以上的住宅物業買賣延遲繳付印花稅後，財政司司長也宣布將有關安排延伸至價值 2,000 萬元或以下的住宅物業交易。

此外，有關財政司司長在 2010/11 年度政府財政預算案中，就購買知識產權的資本開支提供利得稅扣減的類別擴展至版權、註冊外觀設計及註冊商標的建議，當局最終也提交了有關的條例草案。雖然各界普遍歡迎政府擴大可獲扣減的無形資產類別，但條文的覆蓋範圍並沒有擴大至包含更多類別的無形資產開支，頗為令人失望。因此，該條文僅適用於購買版權、註冊外觀設計及註冊商標的開支，而不包括開發這些無形資產的「內部」支出。同時，政府還在該條例草案中建議推出一些反避稅條文，而專業人士卻普遍認為無此需要。

進料加工安排的利得稅處理方面則仍停滯不前。上訴法庭肯定了原訟法庭在 *CG Lighting Ltd v CIR* [2011] (1 HKRC 90-237) 一案中作出的裁決，即納稅人

是一家買賣製成品的貿易公司，而且還駁回納稅人上訴至終審法院的申請。在駁回上訴申請時，上訴法庭指出他們在作出裁決時已盡力採用終審法院在 *ING Baring Securities* 案例和 *Ngai Lik Electronics Co. Ltd* 案例中所作出的裁決，而問題的解決方案並不是許可納稅人向終審法院提出上訴，而是在於法律本身。

然而，從政府在《稅務條例》第39E條所持的立場上，其是否會通過立法解決這個問題仍屬未知之數。政府一直拒絕修訂《稅務條例》第39E條，以回應香港製造商和稅務專業人士在這個問題上多番提出的訴求。目前，香港製造商或會在進料加工的安排下，把其擁有的機械和工業設備免費提供予中國內地的廠房使用，以生產貨物供該香港製造商銷售，而這些香港製造商所取得的全部利潤均會在香港課稅，但這些機械和工業設備卻不能獲得折舊免稅額。

在 *Li & Fung (Trading) Limited* [2011] (1 HKRC 90-238) 一案中，納稅人獲裁定勝訴，原訟法庭維持了稅務上訴委員會的裁決，認為納稅人的佣金收入是源自香港以外的地方。法院的裁決再次肯定了 *ING Baring* 案例的判決原則，即在確定利潤來源時，必須先確定直接導致利潤產生的交易的地理位置。換句話說，應將重點放在實際因素上，並將可能是先前或次要的事項分開考慮。從稅務局局長一方提出的論點中，顯示稅務局不大願意將 *ING Baring* 案例的判決原則應用到情節不是完全相同的案件中。稅務局認為，產生利潤過程中的最後一個環節並不一定是利潤來源的決定因素，所以必須同時審慎考慮之前的環節。雖然稅務局有可能對 *Li & Fung* 一案的判決提出上訴，但從這案例來看，即使稅務局嘗試限制其判決原則的應用範圍，*ING Baring* 案例在確定利潤來源時，仍然具有權威性。

在較近期的 *Nice Cheer Investment Ltd v CIR* HCIA [2011] 8/2007 一案中，原訟法庭質疑 *CIR v Secan Ltd & Another* 案例的裁決是否適用。法院裁定，於結算日按證券的市值進行重估並根據一般商業會計原則計入損益賬的未實現收益無需繳付利得稅。需繳付利得稅的利潤必須為真正的利潤，即已經賺取、得到確定或應計的利潤，而不包括重估買賣證券所產生的賬面或名義利潤。有趣的是，法院指出在 *Sharkey and Wernher* 案例中，有關的裁決是在一個截然不同的稅制環境下作出，並不適用於香港；所以不應再被引用來支持一個人可與自己進行交易的論點。這個案件的最終結果將對如何確定應評稅利潤的數額產生深遠影響，實在值得關注。

薪俸稅方面，終審法院駁回了 *Fuchs, Walter Alfred Heinz v CIR* [2011] (1 HKRC 90-234) 一案中納稅人的上訴，並維持了上訴法庭的裁決。終審法院主要是根據上訴法庭的判決理據作出裁決，即根據《稅務條例》第8(1)條應課稅的入息並不僅限於在受僱工作期間賺取的入息，也包括僱員獲發放款項以作為

其「擔任或作為僱員的報酬」或「為酬賞僱員以往提供的服務，或為吸引其訂立僱傭合約並在將來提供服務所支付的報酬」。如果一筆款項被視為屬於實質而不僅是形式，也沒有「被訂約各方可能使用的一些方法所掩飾」，而該筆款項在上述意義下被裁定為來自納稅人的受僱工作時，便需要進行評稅。

最後，本人與劉遵義教授結婚後冠以夫姓。本人現藉此感謝劉教授在編撰本書的過程中給予我的鼓勵與支持。

劉麥嘉軒 (Ayesha Macpherson Lau)

hktaxationguide@kpmg.com.hk

2011年7月寫於香港

英文縮略語對照表

本書所使用的縮略語如下：

AC	Appeal Cases (UK)	上訴案例 (英國)
AITR	Australian Income Tax Reports	澳洲所得稅報告
All E.R.	All England Law Reports	全英法律報告
ATC	Australian Tax Cases (CCH)	澳洲稅務案例 (CCH)
ATD	Australian Tax Decisions	澳洲稅務判決
CACV	Hong Kong Court of Appeal — Civil Appeal	香港上訴法庭 — 民事上訴
CH	Court of Chancery	大法官法庭 (英國)
CIR	Commissioner of Inland Revenue	稅務局局長
CLR	Commonwealth Law Reports	英聯邦法律報告
DTA	Double taxation agreement	雙重徵稅協定
FACV	Hong Kong Court of Final Appeal — Civil Appeal	香港終審法院 — 民事上訴
FCA	Federal Court of Australia	澳洲聯邦法院
FC of T	Federal Commissioner of Taxation (Australia)	聯邦稅務局局長 (澳洲)
HCA	High Court of Australia	澳洲高等法院
HKLR	Hong Kong Law Reports	香港法律報告
HKLRD	Hong Kong Law Reports Digest	香港法律報告摘要
HKRC	Hong Kong Revenue Cases (CCH)	香港稅收案例 (CCH)
HKTC	Hong Kong Tax Cases	香港稅務案例
KB	King's Bench Division (UK)	英國高等法院後座法庭所屬分庭
MSTC	Malaysian and Singapore Tax Cases	馬來西亞及新加坡稅務案例
NZ	New Zealand	新西蘭
QBD	Queen's Bench Division (UK)	英國高等法院後座法庭所屬分庭
SATC	South African Tax Cases	南非稅務案例
SSD	Special Stamp Duty	額外印花稅

STC	Simon's Tax Cases (UK)	Simon 稅務案例 (英國)
TC	UK Tax Cases	英國稅務案例
UKHL	UK House of Lords	英國上議院
WLR	Weekly Law Reports (UK)	每周法律報告 (英國)

拉丁文詞彙

<i>ab initio</i>	由最初開始；一開始；從一開始
<i>ad valorem</i>	從價
<i>bona fide</i>	真誠地；真正的；真誠
<i>de novo</i>	再次，重新
<i>ex gratia</i>	特惠的；特惠金
<i>in specie</i>	實物
<i>inter alia</i>	除卻其他事宜外
<i>inter vivos</i>	生者之間；在世時
<i>obiter dictum</i>	與法庭裁決有關的判詞旁語，指與裁決並無重大關係的法律
(眾數： <i>dicta</i>)	觀點的理解
<i>pari passu</i>	平等地；同時及同等地
<i>prima facie</i>	表面；表面看來是
<i>quid pro quo</i>	以物易物(即：代價)
<i>ratio (decidendi)</i>	法院裁決的法律依據，依循先例作出裁決的法律原則
<i>supra</i>	同上
<i>ultra vires</i>	越權(即：未經授權)

案例一覽表

以下為本書所引用的案例。引用涉及稅務局局長或其他稅務機關的案例，均依據納稅人的英文名稱按字母順序排列。

AG, 參閱 J. Lyons & Co.

A.G.C. (Advances) Limited v FCT (75 ATC 4057), 248

Abbott v Philbin (39 TC 82), 91, 93, 96, 97

Aberdeen Restaurant Enterprises Ltd.; CIR v (2 HKTC 330), 383, 399

Adams v Cape Industries Plc. [1990] (1 Ch 433), 161

All Best Wishes Ltd. v CIR [1992] (1 HKRC 90-067), 164, 166

American Leaf Blending Co. Sdn Bhd v Director-General of Inland Revenue [1979] (AC 676), 170, 172

Ammonia Soda Company v Chamberlain [1918] (1 Ch D 286), 252

Anaconda American Brass; Minister of National Revenue v (34 TC 330), 296

Anderson, 參閱 Smith

Anglo-Persian Oil Co. Ltd. v Dale (16 TC 253), 254

Arrowtown Assets Limited v Collector of Stamp Revenue [2002] (1 HKRC 90-114), 649, 650; [2003] (1 HKRC 90-126), 649, 650

Arrowtown Assets Limited; Collector of Stamp Revenue v [2004] (1 HKRC 90-129), 539, 540, 649, 650

Arthur Murray (NSW) Pty. Ltd. v CIR (14 ATD 98), 218

Arundale, 參閱 Pritchard

Asia Master Limited v CIR [2006] (1 HKRC 90-177), 520

Asia Securities International Limited; CIR v [1991] (1 HKRC 90-052), 513

Asia Television Ltd.; CIR v (2 HKTC 198), 365

Aspiration Land Investment Ltd.; CIR v Inland Revenue Board of Review (2 HKTC 575), 514; (3 HKTC 223), 515

Associated Portland Cement Manufacturers v IRC (27 TC 103), 252

Associated Restaurants Ltd., 參閱 Wimpy International Ltd.

Atherton, 參閱 British Insulated and Helsby Cables Ltd.

Aust-Key Company Limited v CIR [2001] (1 HKRC 90-109), 513

Ayres, 參閱 Petrotim Securities Ltd.

BSC Footwear v Ridgway (47 TC 495), 215, 216, 217

Bairstow & Anor., 參閱 Edwards (Inspector of Taxes)

Ball v Johnson (47 TC 155), 74

Bank of India v CIR (2 HKTC 503), 178

Banque Nationale de Paris Hong Kong Branch v CIR (2 HKTC 139), 291

Barclay Curle & Co.; IRC v (45 TC 221),

- 399, 400
- Barclays Mercantile Business Finance Limited v Mawson [2004] (UKHL 51), 538
- Baring Securities (Hong Kong) Limited v CIR (現名為 ING Baring Securities (Hong Kong) Limited) [2005] (1 HKRC 90-144), 188; CIR v [2005] (1 HKRC 90-169), 188
- Barlow, 參閱 Duff
- Barnet London Borough Council, ex parte Nilish Shah; R v [1982] (1 QB 688), 433
- Bartica Investment Limited; CIR v [1996] (1 HKRC 90-080), 163
- Beach Station Caravans, 參閱 Cooke
- Beauchamp v F. W. Woolworth Plc. (61 TC 542), 256
- Beautiland Co. Ltd. v CIR (1 HKRC 90-053), 166, 170; (3 HKTC 184 & 322), 170
- Bell, 參閱 Dorman Long (Steel) Ltd.
- Ben Odeco, 參閱 Powlson
- Benson v Yard Arm Club (53 TC 67), 399
- Birmingham & District Cattle By-Products Co. Ltd. v IRC (12 TC 92), 172, 173
- Blakiston, 參閱 Cooper
- Blasdale, 參閱 James Snook & Co.
- Board of Review and Indosuez WI Carr Securities Limited; CIR v [2005] (1 HKRC 90-157), 187, 515; [2007] (1 HKRC 90-191), 187, 515, 517
- Board of Review & Lam Chi Kwong; CIR v [2004] (1 HKRC 90-138), 515
- Borax Consolidated, 參閱 Southern
- Braithwaite, 參閱 Davies
- Brand Dragon Limited and Harvest Island International Limited v CIR [2002] (1 HKRC 90-115), 166, 512
- Bray v Colenbrander (34 TC 73), 54
- British Insulated and Helsby Cables Ltd. v Atherton (10 TC 155), 252, 263
- British Mexican Petroleum Co. Ltd. v Jackson (16 TC 570), 241
- Broadstone Mills, 參閱 Patrick
- Bruce, 參閱 Usher's Wiltshire Brewery
- Burdge v Pyne (45 TC 320), 169
- Burns, Robert P.; CIR v (1 HKTC 1181), 110
- C v C of T (28 SATC 127), 108
- C H Pte Limited v Commissioner of Income Taxes [1987] (1 MSTC 7022), 203
- CG Lighting Limited; CIR v [2010] (1 HKRC 90-226), 209; [2011] CACV 119/2010, 210; [2011] (1 HKRC 90-237), xix
- Cadwalader, 參閱 Cooper
- Calkin v Commissioner of Inland Revenue [1984] (1 NZLR 440), 171
- Calvert v Wainwright (27 TC 475), 82
- Cameron v Prendergast (23 TC 122), 75
- Canton Industries Limited v CIR (HCIA 6/2007), 255
- Cape Brandy Syndicate v IRC [1921] (12 TC 358), 4
- Cape Industries Plc., 參閱 Adams
- Carlingford Life and General Assurance Co. Ltd. and Carlingford Insurance Co. Ltd.; CIR v (3 HKTC 229), 333
- Carlisle & Silloth Golf Club v Smith (6 TC 48), 353
- Central Enterprises Ltd. v CIR (2 HKTC 240), 167
- Challenge Corporation Limited; CIR v [1987] (1 AC 155), 562
- Chamberlain, 參閱 Ammonia Soda Company
- Chan Chun Chuen v CIR [2011] (HCAL 76/2010), 503
- Chan Li Chai Medical Factory (Hong Kong) Limited v Collector of Stamp Duty [2001] (1 HKRC 90-111), 651

- Chan Min-Ching trading as Chan Siu Wah Herbalist Clinic v CIR [1999] (1 HKRC 90-100), 476
- Chanway Investment Co. Ltd. v CIR [1997] (1 HKRC 90-084), 166; [1998] (1 HKRC 90-092), 511
- Chang Liang-Jen, Dr.; CIR v (HKTC 975), 168
- Charles, C. Y. Cheng, 參閱 Cheng, Charles C. Y.
- Cheng, Charles C. Y. v CIR (HKTC 1087), 468, 478
- Cheung Wah Keung v CIR [2002] (1 HKRC 90-116), 137, 542, 547, 548, 562, 563; [2003] (1 HKRC 90-124), 137, 542, 546, 547, 548, 562, 563
- Chia Tai Conti-Hong Kong Limited; CIR v [2005] (1 HKRC 90-147), 520; [2008] (1 HKRC 90-197), 490
- China Map Limited & Others v CIR [2006] (1 HKRC 90-172), 512; [2007] (1 HKRC 90-192), 512
- Chinachem Finance Co. Ltd.; CIR v (3 HKTC 529), 256, 260
- Chinachem Investment Co. Ltd. v CIR (2 HKTC 261), 167
- Chow Hung-Kong; CIR v [1978] (HKLR 475), 87
- Chow Kwong Fai, Edward; CIR v [2005] (1 HKRC 90-140), 507
- Chow Kwong Fai, Edward v CIR [2005] (1 HKRC 90-153), 507
- Chow Kwong Fai, Edward v Inland Revenue Board of Review [2004] (1 HKRC 90-133), 515
- Choy Sau Kam and Chan Yun; CIR v (2 HKTC 10), 492
- Chu Fung Chee; CIR v [2005] (1 HKRC 90-167), 246, 247
- Chun Yuet Bun trading as Chong Hing Electrical Co. v CIR (2 HKTC 325), 502
- Chunilal B Mehta; Commissioner of Income Tax Bombay Presidency and Aden v [1938] (1 ITR 521), 180, 188, 189, 198
- Church Body of the Hong Kong Sheng Kung Hui v CIR [2010] (HKRC 90-224), 529
- Citylink Melbourne Limited; FCT v [2006] (HCA 35), 253
- Clayton v Gothorp (47 TC 168), 83
- Colenbrander, 參閱 Bray
- Collins, 參閱 Mudd
- Colquhoun, 參閱 Ricketts
- Common Empire Limited; CIR v [2005] (1 HKRC 90-158), 488; [2006] (1 HKRC 90-174), 511; [2006] (1 HKRC 90-176), 488
- Comptroller-General of Inland Revenue v Knight [1973] (AC 428), 79
- Consco Trading Company Limited v CIR [2004] (1 HKRC 90-132), 194, 208
- Consolidated Press Holdings Limited; FCT v (99 ATC 4945), 550; [2001] (ATC 4343), 544, 550, 556, 557, 558
- Cooke v Beach Station Caravans (49 TC 514), 399
- Cooper v Blakiston (5 TC 347), 74
- Cooper v Cadwalader (5 TC 101), 434
- Corpora Enterprises Ltd. v CIR (2 HKTC 656), 310
- Cosmotron Manufacturing Company Limited; CIR v [1995] (1 HKRC 90-075), 247; [1996] (1 HKRC 90-081), 246, 247; [1997] (1 HKRC 90-091), 247
- Countess Fitzwilliam & Others v CIR [1993] (1 WLR 1189), 538
- Countess Warwick Steamship Co. v Ogg (8 TC 652), 254
- County Shipping; CIR v (3 HKTC 267), 259, 277
- Craven v White (62 TC 1), 538

- Curtis, 參閱 Rowntree & Co.
 Custodian of Israeli Absentee Property,
 參閱 Jabbour
 Cyclone Scaffolding Pty. Ltd.; FC of T v
 (87 ATC 5083), 170
- Dale, 參閱 Anglo-Persian Oil Co. Ltd.
 Dale v De Soissons (32 TC 118), 75
 Daphne v Shaw (11 TC 256), 399
 Datatronic Limited; CIR v [2008] (1 HKRC
 90-208), 209, 210; (CACV 275/2008),
 209
 David Hardy Glynn, 參閱 Glynn, David
 Hardy
 Davies v Braithwaite (18 TC 198), 164
 Davies v Shell Co. of China (32 TC 133),
 257
 Dawson, 參閱 Furniss
 De Soissons, 參閱 Dale
 Delaney, 參閱 Richardson
 Director of Immigration v Ng Shun-loi
 [1987] (HKLR 798), 433
 Dodd and Tanfield v Haddock (42 TC 229),
 485
 Dodge Knitting Co. Ltd., Dodge Trading
 Ltd. v CIR (2 HKTC 597), 479
 Dorman Long (Steel) Ltd. v Bell [1964] (1
 WLR 333), 512
 Douglas Henry Howe, 參閱 Howe, Douglas
 Henry
 Duff v Barlow (23 TC 633), 74
 Duke of Westminster; IRC v (19 TC 490),
 537, 553, 563
 Duple Motor Bodies v Ostone (39 TC 537),
 296
- Eastern Nitrogen Limited v Commissioner
 of Taxation (2001 ATC 4164), 556, 557,
 558
 Eccott, 參閱 Maclaine
 Edwards v the “Old Bushmills” Distillery
 Company Ltd. [1924–1926] (10 TC
 285), 517
 Edwards (Inspector of Taxes) v Bairstow &
 Anor. (36 TC 207), 514
 Edward Collins and Sons v CIR (12 TC
 773), 250
 Ellerker v Union Cold Storage Co. (22 TC
 195), 383
 Elliott, Stewart William George; CIR v
 [2006] (1 HKRC 90-173), 77
 Emerson Radio Corporation v CIR [1999]
 (1 HKRC 90-095), 516
 Emerson Radio Corporation; CIR v;
 Emerson Radio Corporation v CIR
 [2000] (1 HKRC 90-102), 231
 Euro Tech (Far East) Ltd.; CIR v [1995] (1
 HKRC 90-074), 182, 198, 205
 Ewig Industries Co. Limited; CIR v [2006]
 (1 HKRC 90-179), 492
 Extramoney Limited v CIR [1997] (1
 HKRC 90-083), 497, 498
 Exxon Chemical International Supply S. A.
 v CIR (3 HKTC 57), 178
- F. L. Smidth & Co. v Greenwood (8 TC
 193), 176, 178, 179, 181, 199
 F. W. Woolworth Plc., 參閱 Beauchamp
 Fahy v CIR [1992] (1 HKRC 90-062), 288
 Far East Stock Exchange; CIR v (HKTC
 1036), 218, 354
 Farmer, 參閱 Vallambrosa Rubber Co.
 Faulconbridge v National Employers’
 Mutual (33 TC 103), 328, 353
 Fletcher v FCT (92 ATC 4950), 248
 Foster, 參閱 Henry
 France, 參閱 Yarmouth
 Freeman, Hardy & Willis v Ridgeway (47
 TC 519), 296
 Frodingham Ironstone Mines v Stewart (16
 TC 728), 217
 Fuchs, Walter Alfred Heinz v CIR [2008]
 (1 HKRC 90-209), 78; [2010] (1 HKRC

- 90-223), 78; [2011] (HKRC 90-234), xx, 80
- Fuge v McClelland (36 TC 571), 73
- Furlong, 參閱 Munby
- Furniss v Dawson (55 TC 324), 537, 538, 539, 560
- Gallagher v Jones (66 TC 77), 212, 215, 216
- General Garment Manufactory (Hong Kong) Limited; CIR v [1997] (1 HKRC 90-090), 255
- General Revisionary and Investment Co., 參閱 Hancock
- George Andrew Goepfert, 參閱 Goepfert, George Andrew
- Gloucester Railway Carriage and Wagon Co. Ltd. v IRC (12 TC 720), 170
- Glynn, David Hardy v CIR (2 HKTC 383), 76; CIR v (3 HKTC 245), 51, 72, 99, 100, 105
- Goepfert, George Andrew; CIR v (2 HKTC 210), 52, 54
- Golden Horseshoe (New) Ltd. v Thurgood (18 TC 280), 256
- Gothorp, 參閱 Clayton
- Gough, 參閱 Grainger & Son
- Graham v Green (9 TC 309), 169
- Grainger & Son v Gough (3 TC 462), 199
- Green, 參閱 Graham
- Green v J. Gliksten & Son Ltd. (14 TC 364), 289
- Greenwood, 參閱 F. L. Smidth & Co.
- Guest, 參閱 McMillan
- Haddock, 參閱 Dodd and Tanfield
- Hall v Lorimer (63 TC 349), 73
- Hancock v General Revisionary and Investment Co. (7 TC 358), 253
- Hang Seng Bank Ltd.; CIR v [1972] (HKTC 583), 257, 352; (2 HKTC 614), 175, 198; (3 HKTC 351), 175, 176, 178, 179, 180, 182, 183, 184, 185, 186, 188, 189, 193, 196, 197, 198, 199, 203, 204, 239, 240; [1989] (1 HKRC 90-016), 516; [1990] (1 HKRC 90-044), 205, 206
- Harley Development Inc. & Anor. v CIR [1993] (1 HKRC 90-069) 39, 40; [1994] (1 HKRC 90-071), 39, 40; [1996] (1 HKRC 90-079), 39, 40, 520
- Hart; Commissioner of Taxation v [2004] (HCA 26), 543, 544, 545, 549, 551
- Hart, 參閱 Pepper
- Haughey, 參閱 Mairs
- Helen Slater Charitable Trust; CIR v (55 TC 230), 528
- Helical Bar Ltd.; CIR v (48 TC 221), 324
- Henry v Foster (16 TC 605), 75
- Herbert Smith, 參閱 Smith, Herbert
- Hillsdon Watts Limited; C of T (New South Wales) v (4 ATD 199), 179, 185, 197
- HIT Finance Limited v CIR; Hongkong International Terminals Limited v CIR [2006] (1 HKRC 90-185), 539, 545, 547, 559, 561
- HIT Finance Limited; CIR v; Hongkong International Terminals Limited; CIR v [2008] (1 HKRC 90-199), 539, 545, 548, 562
- HIT Finance Ltd. & Another v CIR [2007] (1 HKRC 90-194), 516
- HK-TVB International Ltd.; CIR v [1992] (1 HKRC 90-064), 176, 180, 181, 182, 185, 188, 198, 205, 206, 211, 613
- Ho Lui; The Queen v (3 HKTC 289), 481
- Hochstrasser v Mayes (38 TC 673), 73
- Hochstrasser (Inspector of Taxes) v Mayes [1960] (AC 376), 79
- Hong Kong and Whampoa Dock Co. Ltd., The; CIR v (1 HKTC 85), 175, 176, 185, 186, 197, 198, 200, 335
- Hong Kong Flour Mills v CIR [2002] (1 HKRC 90-118), 489

- Hong Kong Sheng Kung Hui Foundation v CIR [2010] (HKRC 90-225), 529
- Hong Wah Investment Co. Ltd. v CIR [1990] (1 HKRC 90-041), 160
- Hongkong and Shanghai Banking Corporation, The v The Attorney-General (HKTC 1243), 493
- Honour, 參閱 Smith, Herbert
- Hose v Warwick (27 TC 459), 74
- Howe, Douglas Henry; CIR v (HKTC 936), 541, 542
- Humphrey; CIR v (HKTC 451), 108
- Hunter Douglas Ltd.; FC of T v (83 ATC 4562), 256
- ING Baring Securities (Hong Kong) Limited v CIR (前名為 Baring Securities (Hong Kong) Limited, 現名為 Macquarie Securities Limited) [2007] (1 HKRC 90-195), xx, 177, 179, 188, 190, 191, 192, 193, 196, 199, 205, 210
- Ilbery; FCT v (81 ATC 4661), 248
- In re Herald International Limited (1 HKTC 393), 511
- Indosuez WI Carr Securities Limited; CIR v; Indosuez WI Carr Securities Limited v CIR [2002] (1 HKRC 90-117), 177, 186, 187, 188, 191, 192, 193, 197, 199, 514
- Interasia Bag Manufacturers Limited v CIR [2004] (1 HKRC 90-139), 520
- International Commercial Bank Ltd., 參閱 Willingale
- International Wood Products Ltd.; CIR v (HKTC 551), 176, 177
- J. Gliksten & Son Ltd., 參閱 Green
- J. Lyons & Co. v AG (1 All E.R. 477), 398
- Jabbour v Custodian of Israeli Absentee Property [1954] (1 WLR 139), 161
- Jackson, 參閱 British Mexican Petroleum Co. Ltd.
- James Flood Pty. Ltd.; FCT v [1953] (88 CLR 492), 248
- James Snook & Co. v Blasdale (33 TC 244), 247
- Jarrold v John Good & Sons (40 TC 681), 398
- Jebsen & Co.; CIR v (HKTC 1), 166
- John Good & Sons, 參閱 Jarrold
- Johnson, 參閱 Ball
- Jones, 參閱 Gallagher
- Karsten Larssen & Co. (HK) Ltd.; CIR v (HKTC 11), 177, 513, 514
- Kilmarnock Equitable Co-operative Society v CIR (42 TC 675), 383
- Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited v CIR [2005] (1 HKRC 90-164), 191; [2007] (1 HKRC 90-190), 177, 190, 191, 192, 193, 205
- Kirk; C of T (NSW) v [1900] (AC 588), 175, 217
- Koon Wing Yee v Insider Dealing Tribunal and the Financial Secretary [2007] (CACV 358 of 2005), 479; [2007] (FACV 19 and 20/2007), 479-480
- Korean Syndicate; IRC v (12 TC 181), 172
- Kowloon Stock Exchange v CIR (2 HKTC 99), 354
- Kum Hing Land Investment Co. Ltd. v CIR (HKTC 301), 541
- Kwok Siu-Tong; CIR v (HKTC 1012), 477
- Kwong, Louis Kwan-nang, Carlos Kwok-nang Kwong v CIR (2 HKTC 541), 41, 171
- Kwong Mile Services Limited (正進行成員自動清盤); CIR v [2002] (1 HKRC 90-122), 194; v CIR [2003] (1 HKRC 90-127), 194; v CIR [2004] (1 HKRC 90-135), 194, 200, 205

- Lai Yin Ha formerly trading as China Skin Specialist Clinic; CIR v (2 HKTC 374), 492
- Laidler v Perry (42 TC 351), 100
- Lam Chi Kwong, 參閱 Board of Review
- Lam Soon Trademark Limited v CIR [2004] (1 HKRC 90-137), 163, 181, 211, 231, 487, 608, 613; [2005] (1 HKRC 90-149), 231, 487; [2005] (1 HKRC 90-171), 231, 487
- Lam Woo Shang v CIR (HKTC 123), 171
- Lam Ying Bor Investment Co. Ltd. v CIR (HKTC 1098), 502
- Landes Bros. v Simpson (19 TC 62), 257
- Lap Shun Textiles Industrial Co. Ltd. v Collector of Stamp Revenue (1 HKTC 880), 644
- Lau v FC of T (84 ATC 4618), 539
- Lau, Wong & Chan, Solicitors, Messrs.; CIR v (2 HKTC 470), 237
- Lee v Lee's Air Farming Ltd. (3 All E. R. 420), 65
- Lee Hung Kwong v CIR [2005] (1 HKRC 90-151), 62
- Lee Ma Loi v CIR & Anor. [1992] (1 HKRC 90-057), 485; [1992] (1 HKRC 90-063), 485, 521
- Lee On Construction Co. Ltd. v Collector of Stamp Revenue (1 HKTC 792), 627
- Lee Sap Pat v CIR & Anor. [1991] (1 HKRC 90-055), 484; v CIR (2 HKTC 251), 520
- Lee Shea Sze; The Queen v (2 HKTC 164), 481
- Lee Yee Shing, Jacky and Yeung Yuk Ching v CIR [2005] (1 HKRC 90-163), 168, 169-170; [2006] (1 HKRC 90-187), 168, 171; (CACV 180/2006), 516; [2008] (FACV 14/2007), 168, 169, 171, 515; [2008] (1 HKRC 90-202), 517
- Lee Yee Shing and Another 或 Lee Yee Shing, Jacky & Anor., 參閱 Lee Yee Shing, Jacky and Yeung Yuk Ching
- Lee's Air Farming Ltd., 參閱 Lee
- Leeds Permanent Building Society v Procter (56 TC 293), 399
- Levene v IRC (13 TC 486), 433
- Lever Brothers & Unilever Ltd.; CIR v (14 SATC 1), 176, 201
- Li & Fung Ltd.; CIR v (HKTC 1193), 256, 257
- Li & Fung (Trading) Limited; CIR v [2011] (1 HKRC 90-238), xx, 195, 196
- Li Kam Ming T/A Ming Kee Shipping Service Company v CIR (3 HKTC 419), 515-516
- Lionel Simmons Property Ltd., 參閱 Simmons
- Littlewoods Mail Order Stores Ltd. v McGregor (45 TC 519), 418
- Lo & Lo; CIR v (2 HKTC 34), 251, 263
- Lo Tim Fat v CIR [2005] (1 HKRC 90-165), 212, 218
- Loganathan, Mr., Suresh Babu; CIR v [2000] (1 HKRC 90-104), 474
- Lorimer, 參閱 Hall
- Louis Kwan-nang Kwong, 參閱 Kwong, Louis Kwan-nang
- Lysaght v CIR (13 TC 511), 434
- MFK Underwriting Agencies Limited and related applications, ex parte; R v Inland Revenue Commissioners (62 TC 607), 5
- Ma Lai Wu (1), Ma Yee Keung (2), Homer Industrial Company Ltd. (3); The Queen v (2 HKTC 190), 481
- MacLaine v Eccott (10 TC 572), 199
- MacNiven v Westmoreland Investments Limited [2001] (UKHL 6), 538, 539
- Magna Industrial Company Limited; CIR v [1996] (1 HKRC 90-078), 183, 199;