

香港稅務

法例與實施說明

2010-11

劉麥嘉軒・黎嘉德(Garry Laird) 合著



KPMG

內容全面

本書涵蓋香港稅務的各個主要範圍(包括物業稅、薪俸稅、利得稅、個人入息課稅和印花稅)，其中更有一個章節集中探討香港稅制的國際層面。本書廣引實例、稅務案例和稅務上訴委員會的裁決，深入淺出地介紹香港稅法的法律原則和施行慣例。本書(2010—11年版)收錄了2010—11年度香港政府財政預算案所建議的稅務政策改動，以及香港稅務的最新發展。



劉麥嘉軒現任畢馬威中國香港特別行政區稅務主管合夥人。她於1993年由畢馬威倫敦調任畢馬威香港，專職從事稅務工作。劉麥嘉軒是香港會計師公會和英格蘭及威爾斯特許會計師公會會員，並同時出任香港會計師公會稅務委員會主席，經常就稅務事宜發表意見。

麥嘉軒於2010年年初與劉遵義教授結婚，改名為劉麥嘉軒。



黎嘉德 (Garry Laird)持有澳洲塔斯馬尼亞大學經濟學學士學位，現任畢馬威香港高級稅務顧問。他在加入畢馬威前，曾任職澳洲稅務局和香港稅務局，專職從事稅務工作超過35年。他在香港稅務局的主要職責包括草擬《稅務條例釋義及執行指引》、審查事先裁定的申請、參與避免雙重徵稅協定的磋商，並協助草擬稅例修訂等。



中文大學出版社
THE CHINESE UNIVERSITY PRESS
www.chineseupress.com
HONG KONG, CHINA

ISBN 978-962-996-472-6



9 789629 964726

香港稅務

法例與實施說明

2010-11

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 2010-11》

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

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)：978-962-996-472-6

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

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

電子郵遞：cup@cuhk.edu.hk

網址：www.chineseupress.com

Hong Kong Taxation: Law and Practice 2010-11 (in Chinese)

By Ayesha Macpherson 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
All Rights Reserved.

ISBN: 978-962-996-472-6

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

(2010-11年版)

在本書2009-10年版出版以來，香港在稅務法規方面的最重大發展，就是通過了《2010年稅務(修訂)條例》。這項修訂讓香港可以在簽訂全面性避免雙重徵稅協定中，採用經濟合作與發展組織(經合組織)制定的最新資料交換標準。為了符合經合組織有關切實執行國際公認的稅務標準的要求，香港必須簽訂十二份採納最新版本資料交換條文的避免雙重徵稅協定。就此而言，香港除了已經與奧地利、汶萊、科威特、匈牙利、印尼、愛爾蘭、荷蘭和英國等簽訂全面性避免雙重徵稅協定外，也與瑞士草簽了一項協議；與日本就稅收協定達成共識；與法國的避免雙重徵稅協定亦即將簽署。此外，香港跟中國內地亦簽訂了《內地和香港特別行政區關於對所得避免雙重徵稅和防止偷漏稅的安排》第三議定書，把安排中的資料交換條文更新至經合組織的最新版本。在短短的時間內能取得這些進展，實在令人鼓舞。如果這個勢頭得以持續，香港有望很快可以建立一個全面性避免雙重徵稅協定網絡，從而大幅提升我們作為國際金融中心的競爭優勢。為配合這項稅務法規的發展，稅務局也頒布了《稅務條例釋義及執行指引》第47號，詳細列明該局在締約夥伴請求索取資料時所採取的程序和資料交換安排。該指引除了解釋納稅人可以獲得的保障外，也扼要說明了稅務局的程序指引。

鑑於環球金融危機持續影響香港，財政司司長在2010-2011年度政府財政預算案中推出了一系列針對中產和基層市民需要的紓緩措施，其中包括寬減2009/10年度75%的薪俸稅及個人入息課稅，上限為6,000元，有關扣減在納稅人2009/10年度的最終應繳稅款中反映。此外，基於部分市場人士認為香港的樓市過熱，財政司司長也提出了一些樓市降溫措施，以減輕中產人士的部分壓力。這些措施包括提高港幣2,000萬元以上的住宅物業買賣印花稅，並表明稅務局會就投機炒賣物業的利潤徵收利得稅。此外，財政司司長還建議寬免2010/11年度的差餉，以每戶每季港幣1,500元為上限。

案例法方面，在 *Indosuez W I Carr Securities Ltd v CIR* [2007] 1 HKRC 90-191 (*W I Carr*) 案例中，雙方已向終審法院呈交同意和解傳票，同意根據稅務上訴委員會於2003年11月17日作出的裁決 (*D 79/03* [2005] 1 HKRC 81-107) 達成和解。稅務上訴委員會裁定，對於從海外市場貿易賺取的佣金收入，得自香港客戶的50%利潤需要繳稅，而所有得自海外客戶的利潤則不需要繳稅。假如有關個案上訴至終審法院，最終結果如何則不得而知。但根據 *ING Baring Securities*

(*Hong Kong Ltd v CIR* [2007] 1 HKRC 90-195 (*ING Baring*) 案例的裁決，執行海外交易的指令才是決定性的因素，因此來自香港客戶的利潤便應該不需繳稅。雖然如此，在 *W I Carr* 一案中，稅務上訴委員會的修訂裁決和原訟法庭的判決為分攤利潤提供了法理依據，為這個爭論已久的問題提供了明確的指引。

更加有趣的是，在 *CIR v Datatronics Limited* [2008] (1 HKRC 90-208) 案例中，原訟法庭裁定應當遵循實質重於形式的原則，維持了稅務上訴委員會的結論，即納稅人的 50% 來自銷售經由中國內地承包商製造的貨物的利潤為製造業利潤，可按《稅務條例釋義及執行指引》第 21 號第 16 至第 22 段內所述的 50:50 基準作出分攤。然而，上訴法庭推翻了這項裁決。上訴法庭指出，稅務上訴委員會所得出的事實審查結果，就是納稅人與其中國內地子公司之間的安排屬於進料加工。納稅人產生利潤的交易包括從負責製造有關貨物的中國內地子公司購入貨物，並轉售圖利，而納稅人有關的活動則在香港進行。同時，上訴法庭認同稅務局局長指出指引第 21 號並無法律效力，對稅務上訴委員會或法院均沒有約束力。此外，上訴法庭指出，指引第 21 號所述有關來料加工安排的利潤分攤基準，並不適用於進料加工安排，而且法庭也不認為有關的稅務寬減可以擴大。

Datatronics 案例的裁決最近在 *CIR v CG Lighting Ltd* [2010] (1 HKRC 90-226) 一案中得到了肯定。法院作結時指出，納稅人產生利潤的交易包括其根據加工或分包協議支付加工費而從中國內地子公司獲得的製成品和向客戶轉售這些貨物。在計算納稅人從產生利潤的交易所賺取的利潤，也即是法院認為在當前的個案中納稅人向客戶銷售貨物所取得的利潤時，購買燈飾製成品的成本已包括在內。

最後，在 2009 年 12 月，稅務局頒布了期待已久的《稅務條例釋義及執行指引》第 21 號修訂本，以闡述其對有關利潤來源地的立場。該指引上一次更新已是 1998 年，這次更新是要反映法院近年對多個個案作出的裁決，其中主要包括終審法院就 *Kwong Mile Services Limited v. CIR* [2004] 3 HKLRD 168、*Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited v. CIR* [2007] 2 HKLRD 117 和 *ING Baring* 個案作出的裁決。雖然從這份修訂的指引可以看出稅務局在多個不同的範疇上立場有所轉變，但在有關利潤來源的裁決方面，態度仍相對保守，所以這份修訂指引並不能為稅務從業員和納稅人提供期待的清晰方向。

最後，本人於 2010 年年初與劉遵義教授結婚。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)

hktaxationguide@kpmg.com.hk

2010 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
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> (眾數： <i>dicta</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 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), 246
Abbott v Philbin (39 TC 82), 90, 92, 95, 96
Aberdeen Restaurant Enterprises Ltd.; CIR v (2 HKTC 330), 379, 395
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), 249
Anaconda American Brass; Minister of National Revenue v (34 TC 330), 293
Anderson, 參閱 Smith
Anglo-Persian Oil Co. Ltd. v Dale (16 TC 253), 251
Arrowtown Assets Limited v Collector of Stamp Revenue [2002] (1 HKRC 90-114), 630, 631, 632; [2003] (1 HKRC 90-126), 630, 631, 632
Arrowtown Assets Limited; Collector of Stamp Revenue v [2004] (1 HKRC 90-129), 532, 533, 630
Arthur Murray (NSW) Pty. Ltd. v CIR (14 ATD 98), 216
Arundale, 參閱 Pritchard
Asia Master Limited v CIR [2006] (1 HKRC 90-177), 516
Asia Securities International Limited; CIR v [1991] (1 HKRC 90-052), 509
Asia Television Ltd.; CIR v (2 HKTC 198), 362
Aspiration Land Investment Ltd.; CIR v Inland Revenue Board of Review (2 HKTC 575), 510; (3 HKTC 223), 510
Associated Portland Cement Manufacturers v IRC (27 TC 103), 250
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), 509
Ayres, 參閱 Petrotim Securities Ltd.
BSC Footwear v Ridgway (47 TC 495), 213, 214, 215
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), 289

- Barclay Curle & Co.; IRC v (45 TC 221), 395, 396
- Barclays Mercantile Business Finance Limited v Mawson [2004] (UKHL 51), 531
- 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), 429
- 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), 254
- Beautiland Co. Ltd. v CIR (1 HKRC 90-053), 162, 166; (3 HKTC 184 & 322), 166
- Bell, 參閱 Dorman Long (Steel) Ltd.
- Ben Odeco, 參閱 Powelson
- Benson v Yard Arm Club (53 TC 67), 395
- 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, 511; (CACV 57/2006), 511, 513; [2007] (1 HKRC 90-191), 187
- Board of Review & Lam Chi Kwong; CIR v [2004] (1 HKRC 90-138), 510
- 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, 508
- Bray v Colenbrander (34 TC 73), 54
- British Insulated and Helsby Cables Ltd. v Atherton (10 TC 155), 249, 260
- British Mexican Petroleum Co. Ltd. v Jackson (16 TC 570), 239
- 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), 109
- C v C of T (28 SATC 127), 107
- C H Pte Limited v Commissioner of Income Taxes [1987] (1 MSTC 7022), 201
- CG Lighting Limited; CIR v [2010] (1 HKRC 90-226), xx, 208
- Cadwalader, 參閱 Cooper
- Calkin v Commissioner of Inland Revenue [1984] (1 NZLR 440), 171
- Calvert v Wainwright (27 TC 475), 81
- Cameron v Prendergast (23 TC 122), 75
- Canton Industries Limited v CIR (HCIA 6/2007), 252
- 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), 330
- Carlisle & Silloth Golf Club v Smith (6 TC 48), 350
- Central Enterprises Ltd. v CIR (2 HKTC 240), 167
- Challenge Corporation Limited; CIR v [1987] (1 AC 155), 556
- Chamberlain, 參閱 Ammonia Soda Company
- Chan Li Chai Medical Factory (Hong Kong) Limited v Collector of Stamp Duty [2001] (1 HKRC 90-111), 633
- Chan Min-Ching trading as Chan Siu Wah Herbalist Clinic v CIR [1999]

- (1 HKRC 90-100), 472
- Chanway Investment Co. Ltd. v CIR [1997] (HKRC 90-084), 162; [1998] (1 HKRC 90-092), 507
- 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), 463, 474
- Cheung Wah Keung v CIR [2002] (1 HKRC 90-116), 136, 535, 541, 545; [2003] (1 HKRC 90-124), 136, 535, 540, 555, 556
- Chia Tai Conti-Hong Kong Limited; CIR v [2005] (1 HKRC 90-147), 516; [2008] (1 HKRC 90-197), 486
- China Map Limited & Others v CIR [2006] (1 HKRC 90-172), 407; [2007] (1 HKRC 90-192), 508
- Chinachem Finance Co. Ltd.; CIR v (3 HKTC 529), 254
- Chinachem Investment Co. Ltd. v CIR (2 HKTC 261), 167
- Chow Hung-Kong; CIR v [1978] (HKLR 475), 86
- Chow Kwong Fai, Edward; CIR v [2005] (1 HKRC 90-140), 502-503
- Chow Kwong Fai, Edward v CIR [2005] (1 HKRC 90-153), 503
- Chow Kwong Fai, Edward v Inland Revenue Board of Review [2004] (1 HKRC 90-133), 510
- Choy Sau Kam and Chan Yun; CIR v (2 HKTC 10), 488
- Chu Fung Chee; CIR v [2005] (1 HKRC 90-167), 243, 244
- Chun Yuet Bun trading as Chong Hing Electrical Co. v CIR (2 HKTC 325), 498
- Chunilal B Mehta; Commissioner of Income Tax Bombay Presidency and Aden v [1938] (1 ITR 521), 180, 188, 197
- Citylink Melbourne Limited; FCT v [2006] (HCA 35), 250
- Clayton v Gothorp (47 TC 168), 82
- Colenbrander, 參閱 Bray
- Collins, 參閱 Mudd
- Colquhoun, 參閱 Ricketts
- Common Empire Limited; CIR v [2005] (1 HKRC 90-158), 484; [2006] (1 HKRC 90-174), 507; [2006] (1 HKRC 90-176), 484
- Comptroller-General of Inland Revenue v Knight [1973] (AC 428), 79
- Consco Trading Company Limited v CIR [2004] (1 HKRC 90-132), 194, 207
- Consolidated Press Holdings Limited; FCT v (99 ATC 4945), 543; [2001] (ATC 4343), 537, 543, 549, 550, 551
- Cooke v Beach Station Caravans (49 TC 514), 395
- Cooper v Blakiston (5 TC 347), 74
- Cooper v Cadwalader (5 TC 101), 430
- Corpora Enterprises Ltd. v CIR (2 HKTC 656), 308
- Cosmotron Manufacturing Company Limited; CIR v [1995] (1 HKRC 90-075), 245; [1996] (1 HKRC 90-081), 244, 245; [1997] (1 HKRC 90-091), 245
- Countess Fitzwilliam & Others v CIR [1993] (1 WLR 1189), 531
- Countess Warwick Steamship Co. v Ogg (8 TC 652), 252
- County Shipping; CIR v (3 HKTC 267), 256, 274
- Craven v White (62 TC 1), 531
- Curtis, 參閱 Rowntree & Co.
- Custodian of Israeli Absentee Property, 參閱 Jabbour
- Cyclone Scaffolding Pty. Ltd.; FC of T v (87 ATC 5083), 166

- Dale, 參閱 Anglo-Persian Oil Co. Ltd.
 Dale v De Soissons (32 TC 118), 73
 Daphne v Shaw (11 TC 256), 395
 Datatronic Limited; CIR v [2008] (1 HKRC 90-208), xx, 207, 208; (CACV 275/2008), 207
 David Hardy Glynn, 參閱 Glynn, David Hardy
 Davies v Braithwaite (18 TC 198), 164
 Davies v Shell Co. of China (32 TC 133), 254
 Dawson, 參閱 Furniss
 De Soissons, 參閱 Dale
 Delaney, 參閱 Richardson
 Director of Immigration v Ng Shun-loi [1987] (HKLR 798), 429
 Dodd and Tanfield v Haddock (42 TC 229), 481
 Dodge Knitting Co. Ltd., Dodge Trading Ltd. v CIR (2 HKTC 597), 475
 Dorman Long (Steel) Ltd. v Bell [1964] (1 WLR 333), 508
 Douglas Henry Howe, 參閱 Howe, Douglas Henry
 Duff v Barlow (23 TC 633), 74
 Duke of Westminster; IRC v (19 TC 490), 530, 545
 Duple Motor Bodies v Ostone (39 TC 537), 294
 Eastern Nitrogen Limited v Commissioner of Taxation (2001 ATC 4164), 549, 550, 551
 Eccott, 參閱 Maclaine
 Edwards v the “Old Bushmills” Distillery Company Ltd. [1924–1926] (10 TC 285), 512
 Edwards (Inspector of Taxes) v Bairstow & Anor. (36 TC 207), 510
 Edward Collins and Sons v CIR (12 TC 773), 248
 Ellerker v Union Cold Storage Co. (22 TC 195), 379
 Elliott, Stewart William George; CIR v [2006] (1 HKRC 90-173), 76
 Emerson Radio Corporation v CIR [1999] (1 HKRC 90-095), 511
 Emerson Radio Corporation; CIR v; Emerson Radio Corporation v CIR [2000] (1 HKRC 90-102), 229
 Euro Tech (Far East) Ltd.; CIR v [1995] (1 HKRC 90-074), 182, 197, 203
 Ewig Industries Co. Limited; CIR v [2006] (1 HKRC 90-179), 488
 Extramoney Limited v CIR [1997] (1 HKRC 90-083), 493, 494
 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, 198
 F. W. Woolworth Plc., 參閱 Beauchamp
 Fahy v CIR [1992] (1 HKRC 90-062), 286
 Far East Stock Exchange; CIR v (HKTC 1036), 216, 351
 Farmer, 參閱 Vallambrosa Rubber Co.
 Faulconbridge v National Employers’ Mutual (33 TC 103), 325, 350
 Fletcher v FCT (92 ATC 4950), 245
 Foster, 參閱 Henry
 France, 參閱 Yarmouth
 Freeman, Hardy & Willis v Ridgeway (47 TC 519), 293
 Frodingham Ironstone Mines v Stewart (16 TC 728), 216
 Fuchs, Walter Alfred Heinz v CIR [2008] (1 HKRC 90-209), 77; [2010] (1 HKRC 90-223), 78, 79
 Fuge v McClelland (36 TC 571), 73
 Furlong, 參閱 Munby
 Furniss v Dawson (55 TC 324), 531, 532, 553

- Gallagher v Jones (66 TC 77), 210, 213, 214
- General Garment Manufactory (Hong Kong) Limited; CIR v [1997] (1 HKRC 90-090), 253
- 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, 71, 98, 104
- Goepfert, George Andrew; CIR v (2 HKTC 210), 52, 54
- Golden Horseshoe (New) Ltd. v Thurgood (18 TC 280), 254
- Gothorp, 參閱 Clayton
- Gough, 參閱 Grainger & Son
- Graham v Green (9 TC 309), 169
- Grainger & Son v Gough (3 TC 462), 198
- Green, 參閱 Graham
- Green v J. Gliksten & Son Ltd. (14 TC 364), 287
- Greenwood, 參閱 F. L. Smidth & Co.
- Guest, 參閱 McMillan
- Haddock, 參閱 Dodd and Tanfield
- Hall v Lorimer (63 TC 349), 72
- Hancock v General Revisionary and Investment Co. (7 TC 358), 251
- Hang Seng Bank Ltd.; CIR v [1972] (HKTC 583), 255, 350; (2 HKTC 614), 175, 196; (3 HKTC 351), 175, 176, 178, 179, 180, 182, 183, 184, 185, 186, 188, 193, 195, 196, 197, 198, 202, 204, 237, 238; [1989] (1 HKRC 90-016), 512; [1990] (1 HKRC 90-044), 203
- 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, 516
- Hart; Commissioner of Taxation v [2004] (HCA 26), 536, 539, 542, 544, 550, 551
- Hart, 參閱 Pepper
- Haughey, 參閱 Mairs
- Helen Slater Charitable Trust; CIR v (55 TC 230), 522
- Helical Bar Ltd.; CIR v (48 TC 221), 321
- 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), 178–179, 185, 186, 195
- HIT Finance Limited v CIR; Hongkong International Terminals Limited v CIR [2006] (1 HKRC 90-185), 532, 538, 541, 552,
- HIT Finance Limited; CIR v; Hongkong International Terminals Limited; CIR v [2008] (1 HKRC 90-199), 533, 538, 541, 555
- HIT Finance Ltd. & Another v CIR [2007] (1 HKRC 90-194), 512
- HK-TVB International Ltd.; CIR v [1992] (1 HKRC 90-064), 176, 180, 203, 603
- Ho Lui; The Queen v (3 HKTC 289), 476
- 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, 195, 197, 198, 332
- Hong Kong Flour Mills v CIR [2002] (1 HKRC 90-118), 485
- 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), 489
- Honour, 參閱 Smith, Herbert

- Hose v Warwick (27 TC 459), 74
- Howe, Douglas Henry; CIR v (HKTC 936), 534, 535
- Humphrey; CIR v (HKTC 451), 107
- Hunter Douglas Ltd.; FC of T v (83 ATC 4562), 254
- ING Baring Securities (Hong Kong) Limited v CIR (前名為 Baring Securities (Hong Kong) Limited, 現名為 Macquarie Securities Limited) (FACV 19/2006), 177, 179; (1 HKRC 90-195), xix-xx, 188, 190, 191, 192, 193, 197, 198, 204
- Ilbery; FCT v (81 ATC 4661), 245
- In re Herald International Limited (1 HKTC 393), 507
- Indosuez WI Carr Securities Limited; CIR v; Indosuez WI Carr Securities Limited v CIR [2002] (1 HKRC 90-117), 177, 186, 188, 191, 192, 193, 196, 197, 509
- Interasia Bag Manufacturers Limited v CIR [2004] (1 HKRC 90-139), 516
- 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), 394
- 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), 246
- James Snook & Co. v Blasdale (33 TC 244), 244-245
- Jarrold v John Good & Sons (40 TC 681), 394
- 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, 509
- Kilmarnock Equitable Co-operative Society v CIR (42 TC 675), 379
- Kim Eng Securities (Hong Kong) Limited v CIR [2005] (1 HKRC 90-164), 191; [2007] (1 HKRC 90-190), 177, 190, 192, 204; [2007] (2 HKLRD 117), xx
- Kirk; C of T (NSW) v [1900] (AC 588), 175, 215
- Koon Wing Yee v Insider Dealing Tribunal and the Financial Secretary [2007] (CACV 358 of 2005), 475; [2007] (FACV 19 and 20/2007), 475
- Korean Syndicate; IRC v (12 TC 181), 172
- Kowloon Stock Exchange v CIR (2 HKTC 99), 351
- Kum Hing Land Investment Co. Ltd. v CIR (HKTC 301), 534
- Kwok Siu-Tong; CIR v (HKTC 1012), 472
- 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, 198, 204; v CIR [2004] (3 HKLRD 168), xx
- Lai Yin Ha formerly trading as China Skin Specialist Clinic; CIR v (2 HKTC 374), 488
- Laidler v Perry (42 TC 351), 99
- Lam Chi Kwong, 參閱 Board of Review
- Lam Soon Trademark Limited v CIR [2004]

- (1 HKRC 90-137), 163, 181, 229, 483, 599, 603; [2005] (1 HKRC 90-149), 229, 483; [2005] (1 HKRC 90-171), 229, 483
- Lam Woo Shang v CIR (HKTC 123), 171
- Lam Ying Bor Investment Co. Ltd. v CIR (HKTC 1098), 498
- Landes Bros. v Simpson (19 TC 62), 254
- Lap Shun Textiles Industrial Co. Ltd. v Collector of Stamp Revenue (1 HKTC 880), 626
- Lau v FC of T (84 ATC 4618), 532
- Lau, Wong & Chan, Solicitors, Messrs.; CIR v (2 HKTC 470), 235
- 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), 481; [1992] (1 HKRC 90-063), 481, 516
- Lee On Construction Co. Ltd. v Collector of Stamp Revenue (1 HKTC 792), 611
- Lee Sap Pat v CIR & Anor. [1991] (1 HKRC 90-055), 480; v CIR (2 HKTC 251), 516
- Lee Shea Sze; The Queen v (2 HKTC 164), 476
- 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, 512; (CACV 180/2006), 512; [2008] (FACV 14/2007), 168, 169, 171, 511
- 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), 395
- Levene v IRC (13 TC 486), 429
- Lever Brothers & Unilever Ltd.; CIR v (14 SATC 1), 176, 199, 200
- Li & Fung Ltd.; CIR v (HKTC 1193), 253, 254
- Li Kam Ming T/A Ming Kee Shipping Service Company v CIR (3 HKTC 419), 511
- Lionel Simmons Property Ltd., 參閱 Simmons
- Littlewoods Mail Order Stores Ltd. v McGregor (45 TC 519), 414
- Lo & Lo; CIR v (2 HKTC 34), 248, 261
- Lo Tim Fat v CIR [2005] (1 HKRC 90-165), 210-211, 216
- Loganathan, Mr., Suresh Babu; CIR v [2000] (1 HKRC 90-104), 470
- Lorimer, 參閱 Hall
- Louis Kwan-nang Kwong, 參閱 Kwong, Louis Kwan-nang
- Lysaght v CIR (13 TC 511), 430
- 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), 476
- MacLaine v Eccott (10 TC 572), 198
- MacNiven v Westmoreland Investments Limited [2001] (UKHL 6), 531, 532, 533
- Magna Industrial Company Limited; CIR v [1996] (1 HKRC 90-078), 183, 205; [1997] (1 HKRC 90-082), 183, 184, 203-204
- Mairs v Haughey [1993] (3 WLR 393), 73, 74
- Malaysian Airline System Berhad; CIR v [1994] (1 HKRC 90-070), 303
- Mallett v Staveley Coal and Iron Co. (13 TC 772), 251