

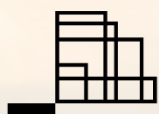
航空 内望

本刊主要内容如下：

优化香港地区飞机租赁税务优惠制度的法
例修订 1

2023年12月香港航空金融论坛回顾 13

印度与《开普敦公约》— 最新情况 15



优化香港地区飞机租赁税务优惠制度的法例修订



梁嘉辉

资产融资和租赁税务部
合伙人
普华永道香港



何经华

高级顾问
普华永道香港



Tejaswi

Nimmagadda

合伙人
程伟宾律师事务所*



Nai Kwok

注册外国律师
程伟宾律师事务所*

摘要

凭借香港地区在金融及物流服务方面的优势，香港特区政府（“政府”）于2017年引入飞机租赁税务优惠制度（“飞机租赁税制”），为合资格飞机出租商及合资格飞机租赁管理商提供减半征税的税务宽减优惠。

为配合最新的市场变化以及减低即将实施的全球最低税可能带来的影响，运输及物流局与税务局于去年联合发布了一份业界咨询文件，就飞机租赁税务优惠制度的优化措施收集各利益相关者的意见。

《2023年税务（修订）（飞机租赁税务宽减）条例草案》（《条例草案》）已于2023年11月17日刊宪¹。《条例草案》旨在透过修订《税务条例》实施税务优惠制度的优化措施。

《条例草案》于2024年2月21日未经修正通过立法会三读，估计法案会如修订条例于2024年3月1日刊登于宪报上。

在《条例草案》获通过后，修订建议将追溯至2023年4月1日或之后开始的课税年度（即2023/24或之后的课税年度）。此外，税务局已在2023年较早时透过行政方式落实其他优化措施。

本期税务新知概述了《条例草案》的修订及税务局已落实的优化措施，以及我们的观察。

1. 请通过以下链接参阅《条例草案》和有关《条例草案》的立法会参考资料摘要：
<https://www.legco.gov.hk/yr2023/english/bills/b202311172.pdf>
https://www.legco.gov.hk/yr2023/english/brief/tlb20231115_20231115-e.pdf

* 程伟宾律师事务所是一家独立的香港律师事务所，且为普华永道网络成员。

详细内容

《条例草案》下的优化措施

容许就为取得飞机而招致的开支扣税

背景

在现行的飞机租赁税制下，为取得飞机而招致的开支的税务宽免实际上是以20%宽减税基优惠的形式给予，而非以折旧免税额或扣减额²的形式提供。不过，在实施经济合作与发展组织（“经合组织”）颁布的全球反税基侵蚀（“GloBE”）规则³后，这种视为宽减税基的做法可能会削弱现行的飞机租赁税制的税务竞争力。这是由于根据GloBE规则，当受涵盖的跨国企业集团在某一司法管辖区的实际税率低于15%时，将会被征收补足税，使整体税率水平达到15%的最低税率。补足税可由设立在香港地区以外的跨国企业集团的最终母公司及/或集团的其他成员实体所在的一个或多个司法管辖区征收；也可由香港地区在引入合格境内最低补足税⁴后征收。

在计算税收管辖区实际税率时，针对会计和税务制度下计算收入和费用的暂时性差异（例如会计折旧和税务折旧/扣除之间的差额）所作出的递延税项调整将被纳入涵盖税项的金额（即分子）；而大部分会计利润和税基间的永久性差异（例如免税收入或较低税基）则不能在计算跨国企业集团收入（即分母）或涵盖税项时作出调整。

因此，合资格飞机出租商在香港地区很可能会有较低的税收管辖区实际税率。对于该些受GloBE规则或境内最低补足税约束的跨国企业集团飞机出租商来说，相较在其他地区经营业务的飞机出租商可就为购置飞机而招致的开支获得折旧免税额或扣税，香港地区的合资格飞机出租商将须缴付更多补足税。

2. 根据《税务条例》第39E条，飞机出租商如把飞机租予香港飞机营运商以外的人士，该出租商便不能享有折旧免税额。由于第39E条是一项具针对性的反避税条文，旨在防止机械或工业装置（包括飞机）的折旧免税额在某些形式的租赁安排下被滥用，政府认为较恰当的做法是引入20%宽减税基，以弥补现行飞机租赁税制下未提供折旧免税额的不足。20%宽减税基是基于飞机租赁业务的平均利润率通常为净租赁付款的20%的理解。
3. GloBE规则是《全球反税基侵蚀规则》（Global Anti-base Erosion rules）的首字母缩写，旨在确保跨国企业集团在其运营所在的每个司法管辖区所产生的收入至少按15%的实际税率纳税。GloBE规则一般适用于在前四个财政年度中两个或以上年度的全球收入至少达到7.5亿欧元的跨国企业集团。
4. 各司法管辖区可采用合格境内最低补足税，该境内最低补足税将优先适用，然后才适用受控外国公司的分配及GloBE规则下的收入纳入规则或低税利润规则。政府已表示打算从2025年起在香港地区引入境内最低补足税。

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：<https://d.book118.com/518005053036006047>