

2023年6月

香港家族办公室税收豁免机制强调发展慈善事业



期待已久的香港家族办公室税收宽减计划¹（“计划”）终获通过，并于2023年5月19日起正式生效。该计划可追溯至2022年4月1日或之后的课税年度。关于该计划的更多细节，请详阅我们之前的文章：[《香港拟推出的家族办公室税收豁免机制：一览与比较》](#)及[《香港拟推出的家族办公室税收豁免机制修正案：要点一览》](#)。

作为该计划的一项后期修订，修订规定如果享有税收豁免资格的一个或多个香港慈善团体持有家族财富控权架构的实益权益，则对于“家族成员”实益权益的要求可由95%放宽至75%（即慈善团体对家族财富控权架构的实益权益可以达到25%）。

¹ 《2023年税务（修订）（家族投资控权工具的税务宽减）条例》

我们欢迎上述修订，同时这修订与香港特区政府近期在 2023 年 3 月发布的香港将吸引和支持更多的家族财富及家族办公室来到香港的新政策宣言²（“**FO 政策声明**”）中表示将香港发展成为慈善中心的目标相一致。

香港的许多富裕家庭长期以来一直积极从事慈善事业。在香港设立的享有税收豁免资格的慈善团体在过去 20 年内增长了近 3 倍，达到了 9700 余个。2020 至 2021 年期间，商业机构及个人捐助的“认可慈善捐款”（即捐助者可据此享受税收减免）款项分别达到 43.5 亿港元及 74.5 亿港元。

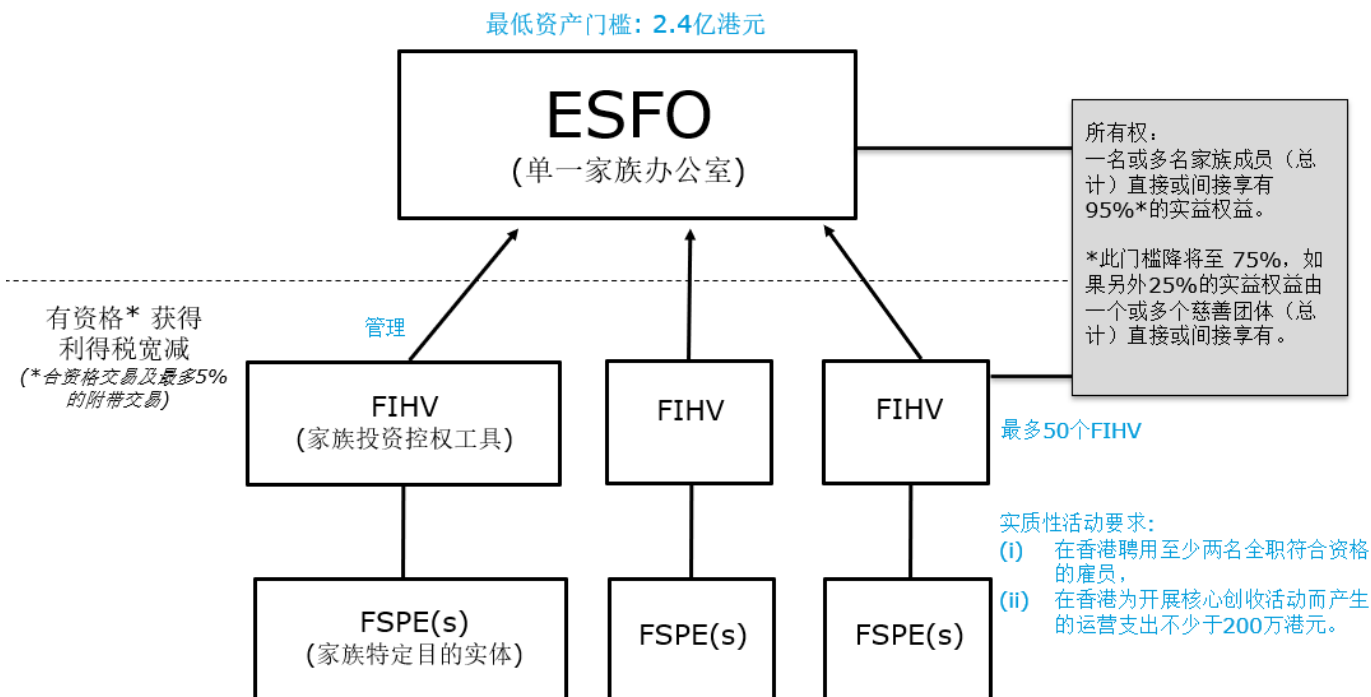
同时，享有税收豁免资格的香港慈善团体不仅可以在香港特区内开展慈善活动，如果其慈善目的属于**济贫、促进教育发展及促进宗教发展**，那么亦可以在香港特区以外的地区开展活动。因此，长久以来在中国内地、亚洲甚至全球范围内，均已认知香港的慈善信托及慈善团体为从事慈善工作的一个受欢迎的媒介。

随着关于“财富向善”（wealth for good）的全球增长势头和内容革新，“捐赠”方式已从单一的捐赠发展为多样的捐赠和“影响力投资”的组合。近期，香港金融发展局（FSDC）与全球影响力投资联盟（GIIN）于香港联交所联合举办了香港首届影响力投资论坛，场上座无虚席。论坛重点介绍了全球影响力投资市场在去年如何突破 1 万亿美元。财政司司长陈茂波发言表示“虽然欧洲和美国激发了影响力投资的早期发展势头，但发展潜力在亚洲。”³

凭借着在慈善事业和金融领域的坚实基础，香港已准备好成为慈善事业、影响力投资和可持续金融家族办公室的区域枢纽。

计划是朝着激励“财富向善”的正确方向上所迈出的一步，我们期待香港特区政府未来推出更多的支持措施。

计划的要点一览：



² 《有关香港发展家族办公室业务的政策宣言》，财经事务及库务局，2023 年 3 月 24 日。

³ “引领亚洲影响力投资的未来”论坛，2023 年 5 月 9 日。

请详阅以下 [FO 政策声明](#) 提出的主要措施的详情摘要：

移民	一项对资产所有者具有吸引力的「资本投资者入境计划」，计划详情会稍后公布，但已知该计划将会考虑以港元和人民币计价的资产。
税收	家族投资控权工具将获得利得税宽减。
发牌支持	获得证券及期货事务监察委员会的定向支持。包括设立专责沟通渠道，通过电邮及电话处理有关家族办公室的查询。
教育	政府会资助成立全新的香港财富传承学院，为行业从业人员和财富继承者提供以财富管理为主题的培训，包括财富保值和传承、艺术和文化、以及绿色和可持续投资。
艺术	推广位于香港国际机场的艺术品贮存设施，巩固香港作为亚洲主要的艺术品展览和交易中心的地位，为本地、中国内地和世界各地的艺术品收藏家和爱好者提供服务。
慈善事业	通过优化慈善团体在税务局申请获豁免缴税的程序，以及提高计划下获豁免慈善团体在家族投资控权工具中享有实益权益的比例，将香港发展成为慈善中心。

联系我们



吴子慧

律师

电话: +852 2533 2754

电邮: tzwei.ng@shlegal.com

罗夏律师事务所全球拥有超过 1300 名员工，其中包括 190 多位合伙人，致力于为我们的客户达成商业目标——客户包括上市及私人企业、各大机构和个人。

我们的团队集合了才思敏捷的专业人员，能够满足客户的需求，在最恰当的时机由最适当的人员为客户提供最恰如其分的建议。秉承法律人才的最高标准，从而解决最复杂的问题，我们为客户针对实际情况，提供实用而专业的建议。

我们的总部设在伦敦，并在亚洲、欧洲和中东地区设有八个办事处。不仅如此，我们还与其他顶级的律所建立了紧密的联系。凭借多元化的专业知识和多重文化，我们不仅对当地的情况有更强的洞察力，同时也有能力提供无缝的国际化服务。