



汇丰

汇见新可能

视频字幕

香港家族办公室 独特优势 成就代际传承

黄奕斌

汇丰环球私人银行

家族办公室咨询服务亚太区主管

香港是连接全球、亚洲及中国内地市场的重要枢纽。便利的营商环境、成熟稳健的资本市场、卓越的资产与财富管理体系以及优秀的人才配套，这也是为什么全球和国内企业家会选择在香港设立他们的家族办公室。香港顶尖的国际金融及财富管理中心地位是建立在一个简单透明的税务制度上。近期，香港推出包括针对香港家族办公室的税务优惠政策及多项政策措施，提升香港作为家族办公室枢纽的吸引力。

政府积极推动

2023年3月24日，香港特区政府发表了《有关香港发展家族办公室业务的政策宣言》，就建立全球家族办公室和资产拥有人的蓬勃生态圈，公布了8项政策措施，以缔造具竞争力的有利环境，符合家族办公室和资产拥有人的整体以至独特需求，推动家族办公室业务在香港蓬勃发展。

家族办公室税务豁免方案正式通过

香港特别行政区立法会在2023年5月10日正式通过了家族投资控股工具的税务豁免草案并在5月19日刊宪当日生效，关于这项税务豁免计划，在这里列出了几个重点供大家参考：

这计划的目标是单一家族办公室，客户需要成立两个实体，家族投资控股工具和家族办公室须由一个或多个属于同一个家族的「关联人士」持有最少95%。「关联人士」可涵盖多代家族成员。

根据香港《税务条例》第88条获得税务豁免的慈善机构其实益权益比例可以进一步增加至不超过25%，这种情况下，关联人士可以持有不少于75%的实益权益。持股比例的放宽为家族传承带来更大的灵活性和实用性，可以满足更多家族的具体需求。

持有资产的家族投资控股工具，须在香港或香港以外地区成立公司、合伙制或者信托，其通常管理或控制需要在香港进行。属于同一个家族资产架构下所管理的资产最低金额要\$2.4亿港币；以上资产须由单一家族办公室在香港进行管理，家族办公室可以是在香港或香港以外地区成立的私人公司，其通常管理或控制需要在香港进行。

单一家族办公室取得的利润至少 75%需要由服务该家族投资控股工具而产生。每个家族投资控股工具应该在香港雇用至少两名全联合资格的雇员并在每个年度至少有 \$ 200 万港币的运营开销。

若符合以上特定的相关条件，由单一家族办公室管理的家族投资控股工具从指定资产的合资格交易以及附带交易中获得的利润，可获豁免缴付香港利得税。香港家族办公室的成立和税务豁免不需要政府的审批，客户一旦符合条件，可以自己提名主动纳入此税务豁免计划。税务豁免可追溯回 2022 年 4 月 1 日之后的课税年度。

此税务豁免计划最大的目的是为超高净值人士以及家族成员持有的投资控股工具提供税务处理上的确定性，从而吸引更多家族在香港设立和运营他们的家族办公室。

汇丰环球私人银行致力于与客户携手规划家族办公室设立和制定家族治理解决方案，除了提供优质的定制化服务，我们会与政府及业界人士共同努力缔造香港家族办公室蓬勃生态圈。