



滙豐

滙見新可能

視頻字幕

香港家族辦公室 獨特優勢 成就代際傳承

黃奕斌

滙豐環球私人銀行

家族辦公室諮詢服務亞太區主管

香港是連接全球、亞洲及中國內地市場的重要樞紐。便利的營商環境、成熟穩健的資本市場、卓越的資產與財富管理體系以及優秀的人才配套，這也是為什麼全球和國內企業家會選擇在香港設立他們的家族辦公室。香港頂尖的國際金融及財富管理中心的地位也是建立在一個簡單透明的稅務制度上。近期香港也即將推出針對香港家族辦公室的稅務優惠政策。

政府積極推動

財政司司長陳茂波在2020年強調家族辦公室是香港金融體系的重要一環。在同年的7月份，香港金融發展局發佈了一項關於家族辦公室未來展望以及政策建議的白皮書。8月份，正式推出有限合伙制基金的條例。11月份，香港家族辦公室協會正式成立。2021年的6月份，香港投資推廣署正式建立了一站式的溝通和服務平台，以協助全球家族在香港設立家族辦公室。在2022年剛出爐的財政預算，香港特區政府正式建議就單一家族辦公室所管理的合資格家族投資管理實體提供稅務豁免，目標是在這個年度向立法會提出修訂建議，稅務豁免預計可追溯回2022/2023的課稅年度。一旦落實，將進一步鞏固香港在亞洲家族辦公室的地位以及提升香港作為家族辦公室樞紐的吸引力。

草擬稅務豁免方案

關於這項草擬的稅務豁免計劃，在這裡列出幾個重點供大家參考：

第一，這計劃的目標是單一家族辦公室，不能管第三方的資產。客戶成立的家族投資控股工具，須在香港或香港以外地區成立公司、合夥制或者信託，其中央管理及控制必須在香港進行，也須由一個或多個屬於同一個家族的「關聯人士」全資和實益持有。「關

「聯人士」的定義很寬泛，可涵蓋多代家族成員。屬於同一個家族資產架構下所管理的資產平均最低金額要 \$ 2.4 億港幣；以上資產須由單一家族辦公室在香港進行管理，家族辦公室須為在香港進行中央管理及控制的私人公司；須由單一家族全資和實益持有；而且不得向其他並非由單一家族所持有的家族投資控股工具提供投資管理服務；關於實質性活動的要求，與資產管理相關的核心收入創造活動必須在香港進行；每個家族投資控股工具應該在香港僱用至少兩名全職合資格的僱員並在每個年度至少有 \$ 200 萬港幣的運營開銷。

若符合以上特定的相關條件，由單一家族辦公室管理的家族投資控股工具從合資格交易以及附帶交易中獲得的利潤可獲豁免繳付香港利得稅。香港家族辦公室的成立和稅務豁免不需要政府的審批，客戶一旦符合條件可以自己提名主動納入此稅務豁免計劃。

此稅務豁免計劃最大的目的是為超高淨值人士以及家族成員持有的投資控股工具提供稅務處理上的確定性，從而吸引更多家族在香港設立和運營他們的家族辦公室。

我們深信，在香港政府的大力推動下，香港家族辦公室的行業會蒸蒸日上。