



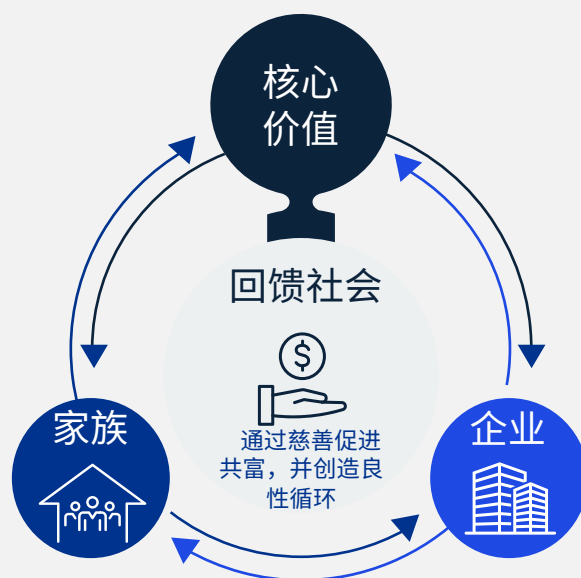
家族办公室系列

——在香港特别行政区成立
慈善机构·税务篇



引言

慈善机构是将受益方连接到企业和个人的桥梁，承载着企业和个人回报社会的美好愿景和责任嘱托。创造社会价值是许多高净值人士长远的价值追求，而慈善能帮助他们践行社会责任和提升企业与个人形象。与此同时，慈善组织也能辅助家族事业的传承，协助发扬家族理念和价值观。一言以蔽之，慈善能促进共同富裕，并创造良性循环。毕马威全球超高净值人士慈善事业白皮书《打破陈规的慈善家》陈述了慈善事业在凝聚家族方面发挥的作用和慈善活动背后的战略和组织架构，帮助企业经营管理实践中有效汲取精华和加强家族纽带。



毕马威今年为中国银行私人银行撰写了中国上市公司创始人财富价值管理白皮书，访问了300多位上市公司创始人，当中94%的受访人有积极参与慈善公益活动，他们三大主要目标是回馈社会、增强企业凝聚力和提供企业知名度。从全球各地以及内地的发展趋势来看，各地高净值人士与家族都热衷于慈善事业的参与。



慈善事业的价值

慈善事业除了能发扬家族核心价值、提升家族的形象及社会影响力之外，也有利于家族成员及下一代建立良好的价值观，一些家族会通过动员家庭成员参加家族设定的慈善公益事业来增强家族凝聚力。此外，慈善对企业的裨益也不可忽视，它能极大提高企业品牌的知名度、建立健康文化、吸引人才、拓展业务关系并优化税务效益。

作为亚洲最热门的家办选址之一，香港是慈善家发挥所长的优秀平台。自2001年以来，香港具有免税身份的慈善机构跃升约168%，并在2020年达到9,200余个；截至2021年6月30日，香港税务局根据《税务条例第88条》（“条例第88条”）认可为免税的慈善机构和慈善信托分别为9,033家和493家¹。本篇文章将介绍在香港成立慈善组织的事宜，并对在香港从事公益所需关注的税务相关事务作出阐释。



税务相关事项

在香港，设立慈善机构无需经过政府批准，也没有专门针对慈善机构监管而设立的政府部门。一般误区会认为香港特别行政区政府税务局负责慈善机构的注册和监管，但事实并非如此。税务局仅负责判断某机构是否符合条例第88条的相关要求和标准，以授予免税地位。而这也是“慈善机构”在香港从法律法规角度可以获取的唯一认定。因此，在香港，所有慈善机构即使没有应税收入（比如非营利组织），也会申请条例第88条下的免税身份，以证明自己为“慈善机构”。需要注意的是，条例第88条并没有提供“慈善机构”的定义。由于香港为普通法体系，法院的判决先例为“慈善机构”的判断提供了极为有意义的参考和指导，因此，实际操作中，税务局会参考判例法，并查询条例指南中规定的具体标准以作出综合判断。总体而言，这方面的法律法规仍较为模糊，而近年来，随着有关慈善集团的新闻常见诸媒体，政府和公众对慈善机构的关注与监管要求也日益提高，其中就包括慈善监管制度改革和增加税务局处理此类机构的资源等。

针对何为机构慈善，税务局给出以下指引：

- 慈善不等同于志愿组织或非营利组织；
- 慈善机构必须专为慈善目的而设立；
- 慈善目的分为四大类：扶贫、促进教育、促进宗教和其它对香港社会有益的慈善项目；及
- 慈善机构必须依法行事，并有责任维护国家安全。

**慈善组织必须完全为慈善目的和公共利益而成立，
并且必须受香港法院的管辖。**

¹ Regulation of malpractice of charitable organizations, LegCo Research, ISE06/20-21



即使机构获得免税身份，如慈善组织在香港经营贸易或业务时，其利润原则上须缴纳利得税，除非该利润符合下列条件，才可获豁免缴付利得税：

- 该利润仅用于慈善目的；
- 该利润并不是大量在香港以外的地方使用；及
- 该类贸易及业务仅基于慈善目的而进行或该类贸易及业务的从业人员为该慈善机构的受益人。

然而，为实现慈善目的而进行的“贸易或业务”充满模糊性和复杂性，要视具体情况而定。以下实际案例将说明应课利得税和无须课缴利得税的情况。

实际案例：出租业务以获取租金收入

一间为救济弱势群体而设立的慈善机构持有房产，并将其房产以市场租金公开出租，没有设定任何特定的租户目标群体。即使所有收益均用于救济弱势，该机构从中获得的租金收入须缴纳利得税，因为该类贸易及业务不是仅基于慈善目的而进行。

如果该慈善机构将其房产以低于市场的租金出租给弱势群体，则其租金收入不需缴纳利得税，因为该类贸易及业务仅基于慈善目的而进行，所得也仅用于慈善目的。

当然，上述案例的最终判定仍须考虑条例第88条规定的其他条件和因素。例如，如果存在制造不合理的个人利益或给予其他投资者过多的利益这些因素，该机构的免税地位仍然会受到影响。

成为“慈善机构”和获得免税地位充满复杂性，而如何有效应对税务局对慈善机构的审阅更具挑战。税务局近年来加大力度审查慈善机构，对违规机构可能采取严厉处罚，例如，税务局可能会要求机构将部分或全部盈余征税，并处以罚款和利息，甚至取消条例第88条下的免税资格，从而导致机构声誉严重受损。

我们建议：

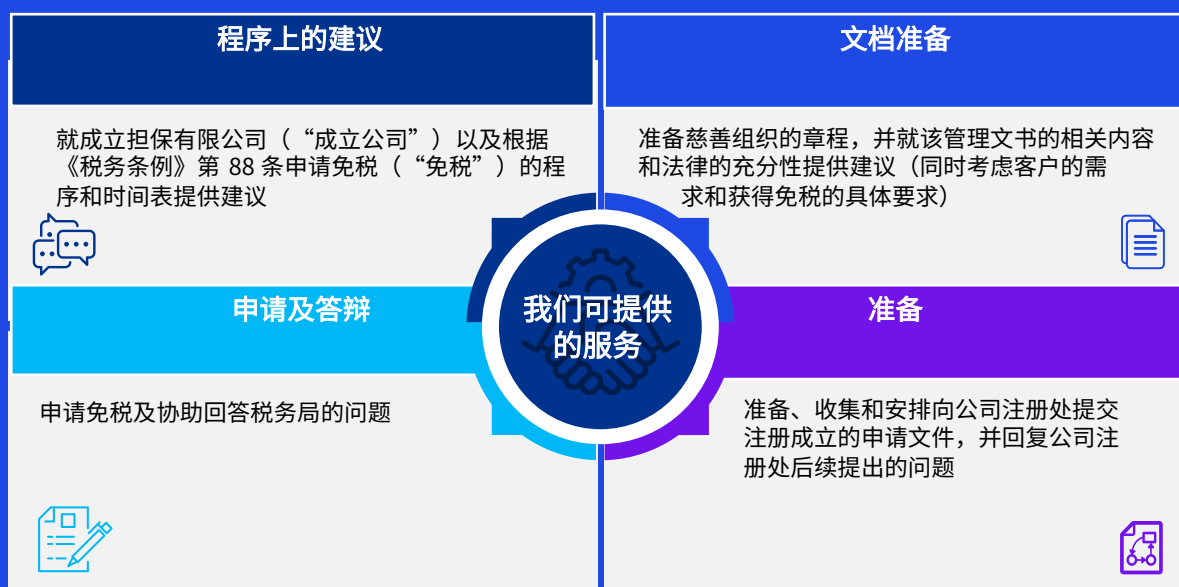
- a) 在前期规划时充分了解慈善目的和合作方式，以及考虑营运安排是否符合家族理念，并由专业顾问帮助搭建最合适的慈善事业与项目。
- b) 定时进行健康检查以确保符合第88条的相关规定，如面对税务局审查时必须及时处理，并实施纠正措施。
- c) 格外小心审视其业务和运作模式是否符合社会和税务局日趋严格的监管要求。



毕马威可提供的协助

无论您是希望获得免税慈善身份的机构、建立家族价值传承和良好企业形象的高净值人士、还是想通过捐赠寻求税收优惠的个人，毕马威均可以为您提供专业的服务，通过紧密合作为您量身定制高质量的慈善税务策略。

我们提供一站式服务：



我们可以根据您的需求跟踪管理并定期调整，从而在变化多端的内外环境下，全方位满足家族、企业和个人的慈善愿景与目标。我们将会成为您长期的专业顾问和亲密伙伴，协助您实现独一无二的慈善核心价值。



kpmg.com/cn/socialmedia



如需访问更多毕马威中国税务洞察，请扫描二维码或登陆我们的网站：
<https://home.kpmg/cn/zh/home/insights/2020/05/china-tax-insights.html>



如需获取毕马威中国各办公室信息，请扫描二维码或登陆我们的网站：
<https://home.kpmg/cn/zh/home/about/offices.html>

所载资料仅供一般参考用，并非针对任何个人或团体的个别情况而提供。虽然本所已致力提供准确和及时的资料，但本所不能保证这些资料在阁下收取时或日后仍然准确。任何人士不应在没有详细考虑相关的情况及获取适当的专业意见下依据所载资料行事。

© 2022 毕马威企业咨询 (中国) 有限公司 — 中国有限责任公司，是与英国私营担保有限公司 — 毕马威国际有限公司相关联的独立成员所全球性组织中的成员。版权所有，不得转载。在中国印刷。

毕马威的名称和标识均为毕马威全球性组织中的独立成员所经许可后使用的商标。