



MANIVEST 宏傑

Originated in Asia, Based in Asia, Serving the World

源於亞洲，基於亞洲，服務全球

簡介

英國控股公司在國際稅務規劃中之使用

引言

英國被許多租稅規劃專家視為非英國居民的避稅港，也是境外財務規劃的「最大秘密」。在我們探討英國公司在國際資產和租稅規劃方面的各種好處和特徵之前，我們必須提醒讀者和使用者的：所有的英國公司都是以全球收入為計算其公司稅的標準。也就是說，英國公司需為其全世界的收入繳納公司稅。所有的英國公司都是英國的稅務居民(Tax Resident)。然而，若有適當的規劃和安排，一間英國公司與成立於低稅率區的國際商業公司一樣，可以起到有效的節稅作用。

英國控股公司的潛在好處

以下總結了有關使用英國公司作租稅規劃的主要優點。

租稅協定網絡

英國擁有世界上最龐大的雙邊租稅協定網絡(超過 100 個)，令到英國公司成為一個強而有力的工具，以減少所得股息之預扣稅。

某些情況下，如果英國公司擁有一家非英國公司不少於 10% 的股本，其來自英國以外的股息，預扣稅可減至零或至毛股息額的 5%。英國也可從歐盟母公司/子公司指引(EU Parent/Subsidiary Directive)中受益，該指引規定歐盟國間的股息免收股息預扣稅。

以下是不同國家在支付股息、權利金、利息往英國母公司所徵收的預扣稅。利用英國公司，可免繳當地國內稅率。

國家	股息	權利金	利息	國內稅率
中國	0	10.00%	5.00%	33.00%
新西蘭	15.00%	10.00%	10.00%	30.00%
歐盟國家	0	0	0	約 25%
新加坡	0	10.00%	10.00%	15.00%
美國	5.00%	0	0	30.00%

維持成本低廉

雖然英國公司的維持成本不能與國際商業公司相提並論，相對其他具有較高的聲譽、國際名聲及保障的發達地區，英國公司的維持費還是屬於最低的一類。

股本

英國公司並沒有最低繳足股本要求，授權或發行的股本無需繳納股本稅。

審計報告(會計師簽証)

除非該公司是一大集團公司的一部分，營業額低於一百萬英鎊，而且淨資產低於一百四十萬英鎊的企業，無需作審計報告。

設立容易

英國容許設立空殼公司。如有需要，度身定做的公司也可在 24 小時內設立。

國際聲譽和保護

英國公司經常被用於某些外國地區，作為操控資產及投資之用，以減少財產被外國政府徵收的風險。

稅務優勢

公司稅率減免 利潤一萬英鎊及以下免繳公司稅；如果利潤在一萬和五萬之間，超過一萬的部分被徵收的稅率是 23.75%；利潤在五萬和三十萬之間，依“小型公司稅率”徵收 19%的公司稅；利潤超過三十萬，稅率是 32.75%；利潤超過五十萬英鎊，將就所有利潤徵收 30%的稅。

請注意，純投資公司不能享受“小型公司稅率”的優惠。

貿易集團(Trading Group)出售股權免交資本增值稅 從 2002 年起貿易集團出售重要控股(即擁有不少於 10%的股權)之子公司股權時，可免繳資本增值稅。但是出售前之控股期必須有 12 個月或以上，且出售股權後，英國公司必須仍然是貿易集團之一員。

出售重要控股之子公司股權免交資本增值稅的規定，同樣適用於純粹的貿易公司，只要他們擁有另一公司至少 10%的股權。

非英國居民出售英國境內資產免交資本增值稅 非英國居民出售英國控股公司股份，無需繳交任何英國稅。

股息稅 如利用歐盟母公司/子公司指引，從其他英國公司和歐盟國家公司獲得的股息，無需繳納預扣稅。至於股東分紅，非居民股東分得的股息無需繳納預扣稅。通過適當規劃，一間英國公司支付于國外股東的權利金也可免交預扣稅。

虧損可前後抵扣 司虧損可抵扣往年的收入，也可抵扣未來多年同一行業的收入。

各種國外股息收入的稅收減免 英國公司來自於國外的股息收入，可享有多種的稅收抵免(Tax Credit)和減扣，以抵扣公司須付的公司稅，具體如下：

- ◆ 如果一個英國公司持有支付予其股息的外國公司不少於 10%的股權，其國外繳交的股息收入預扣稅，和用作支付股息之盈利所交的國外稅金，可抵扣英國公司稅負。因此，大多數情況下，英國公司的海外利潤所支付的外國稅款，可完全在英國公司稅中作扣減。
- ◆ 國外稅超出英國公司稅部分，在一定範圍內，可在集團各公司（集中安排 Pooling arrangement）之間分攤作扣減。
- ◆ 國外稅超出英國公司稅部分，在一定範圍內，可無時間限制地抵扣將來的，也可抵扣前三年的稅負。
- ◆ 國外稅可作為費用支出，以減少海外收入及資本增值收益，從而減少英國公司稅。對於無須付英國稅的公司(例如前幾年出現稅務虧損的公司)，這安排十分有利。

稅收饒讓(Tax Sparing) 發展中國家為吸引投資，有時候可能會寬免外國投資者的稅務。也就是說，外國投資者適用的稅率低於本地投資者。為鼓勵英國公司到發展中國家投資，英國的租稅協定中設有稅收饒讓條款，令到在發展中國家被寬減的稅款，在英國本身被視為已支付稅款。在三十多個簽有類似條款的國家中，對亞洲人仕而言最重要的有中國、新加坡、馬來西亞、葡萄牙、西班牙和泰國。以下例子說明了條款的執行情況：

外國子公司利潤

根據當地稅率計算的外國公司應納稅額(稅率 35%)

減：外國政府全轄免稅項

應納稅額

100

35

-35

0

英國公司稅額計算

全世界總利潤

公司稅（稅率 30%）

減：所支付的外國稅（認為已支付）

應納稅額

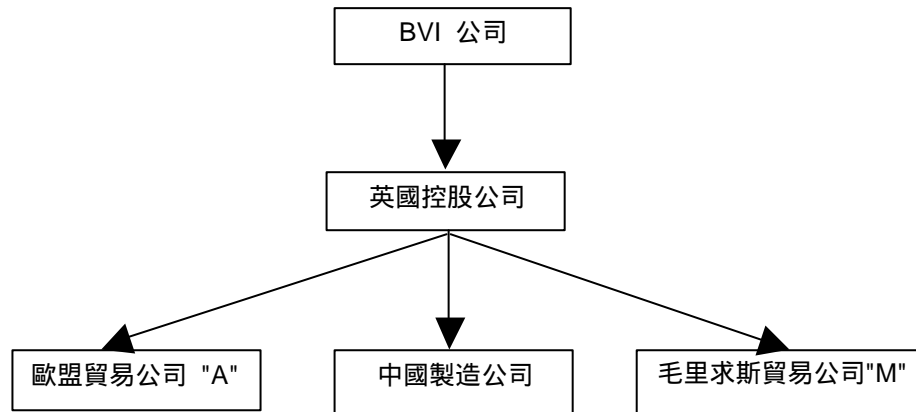
100

30

35

0

英國控股公司使用舉例



在以上舉例中，

1. 從於歐盟成立的貿易公司 A 角度出發，英國控股公司可以從歐盟母/子公司指引中受益，英國公司所收取的股息免交預扣稅。
2. 毛里求斯貿易公司 M 有效稅率為 3%。毛里求斯的全額稅率為 15%，但稅法容許 80%稅務抵免(Tax Credit)。
3. 利用毛里求斯和英國之間的雙重稅務協定，支付給英國公司的股息預扣稅率為 10%。
4. 中國公司支付給英國公司的股息預扣稅率為 0%。中國公司稅率為 15%，而全額稅率為 33%。
5. 英國公司收到 M 公司及 A 公司股息後，將須繳納英國所得稅。但：
 - ◆ 在歐盟國家 A 公司已支付的直接所得稅可作抵免扣除
 - ◆ 在毛里求斯和中國分別所支付的所得稅全額(15%和 33%)作抵免扣除後，英國公司所需承擔的稅負已經很少或為零。
6. 英國公司支付給 BVI 公司的股息免交預扣稅。
7. 如果英國公司擁有該子公司一年以上，並且股份的處置(Disposal)不會影響英國公司貿易集團的身份，那麼任何子公司間的股份處理無需繳納資本利得稅。然而，即使股份的處置使得英國公司不再是貿易集團的成員，只要加以適當的稅務規劃，仍是可以免繳資本利得稅。
8. BVI 公司收到的股息在英屬維京島無需繳納任何所得稅。

宏傑將如何助您一臂之力

宏傑的董事和管理層是境外金融業方面的專家，服務於亞洲市場達 20 年。通過我們在香港、上海、澳門的辦事處和亞洲各城市的合作夥伴，我們可以向專業顧問及其客戶提供一整套的全面增值服務。

宏傑為您提供以下服務：

- ☛ 英國公司之註冊以及其他境內/境外公司
- ☛ 全方位公司管理服務
- ☛ 辦事處登記、郵件轉寄及尋找商務中心(僅限於指定地點)
- ☛ 會計服務
- ☛ 轉單服務
- ☛ 資產保護和保存諮詢服務
- ☛ 建立業務網路服務
- ☛ 市場開拓服務