

財經事務及庫務局

香港添馬添美道2號
政府總部24樓



FINANCIAL SERVICES AND THE
TREASURY BUREAU

24/F, Central Government Offices,
2 Tim Mei Avenue,
Tamar, Hong Kong

有關香港發展家族辦公室業務的政策宣言

本宣言由財經事務及庫務局發出，就在香港發展全球家族辦公室和資產擁有人的蓬勃生態圈，闡明政府的政策立場和措施。

目標

2. 政府十分重視並致力發展香港成為領先的家族辦公室樞紐。行政長官在2022年《施政報告》中訂下目標，在2025年年底前協助不少於200間家族辦公室在港設立或擴展業務。吸引更多家族辦公室來港落戶，不但有利於香港的社會經濟發展，更可促進資產及財富管理業的增長，以推動香港發展成為家族辦公室樞紐。超高資產淨值投資者各式各樣的需求，更有助推動香港的金融和專業服務、創新及科技、環境及可持續未來、藝術文化和慈善等行業的日後發展。

3. 我們不遺餘力締造具競爭力的有利環境，讓全球家族辦公室和資產擁有人在香港蓬勃發展。透過以下各項政策措施，以及首次舉辦的專屬盛事「裕澤香江」高峰論壇，我們已準備全方位的配套，歡迎全球家族辦公室來港調配和管理財富，把握新的投資機遇，並為社會帶來長遠效益 -

- (a) 引入新的「資本投資者入境計劃」；
- (b) 提供稅務寬減；

- (c) 提供便利市場措施；
- (d) 成立香港財富傳承學院；
- (e) 推廣在香港國際機場的藝術品貯存設施；
- (f) 發展香港成為慈善中心；
- (g) 擴大投資推廣署FamilyOfficeHK專責團隊的職能；以及
- (h) 成立新的家族辦公室服務提供者網絡。

(a) 引入新的「資本投資者入境計劃」

4. 一如財政司司長在《2023至24財政年度政府財政預算案》中公布，我們會引入新的「資本投資者入境計劃」，以進一步豐富人才庫及吸引更多新資金落戶香港。我們的政策目的是吸引資產擁有人在香港調配和管理財富、發掘本港多元的投資機會，以及探索這個活力無限的國際大都會的吸引之處和多姿多彩的生活體驗。

5. 這項計劃的投資門檻建議會較原有要求倍增而具吸引力。以原有的「資本投資者入境計劃」為基礎，我們建議計劃的投資範疇包括在香港上市的股票；由香港上市公司、政府、或由政府全資擁有或部分擁有的實體發行或全面保證的債券；認可機構發行的後償債券；以及合資格的集體投資計劃（包括投資相連保險計劃）。除了以港幣計價的資產外，我們亦會考慮以人民幣計價的資產。我們亦會研究投資範疇在金融資產以外增加有利香港長遠發展的投資類別，以達致吸引更多新資金落戶香港及為經濟注入新動力的政策目標。如成功申請，申請人可與其配偶及未婚受養子女來港居住和發展。計劃詳情會稍後公布。

(b) 提供稅務寬減

6. 我們已向立法會提交法例修訂，為單一家族辦公室在香港管理的家族投資控權工具提供利得稅豁免。合資格交易包括證券投資、期貨合約、外匯交易合約、存款、交易所買賣商品、場外衍生工具產品，以及對私人公司的投資。如獲立法會通過，這項稅務寬減將適用於2022年4月1日或之後起計的任何課稅年度。此外，稅務局網站¹提供擬議稅務寬減的相關資料，以供參考。相關修訂條例立法後，家族投資控權工具及家族特定目的實體也可以向稅務局申請事先裁定它們是否符合資格獲得利得稅寬減。

7. 政府下一步將會檢視現時有關基金和附帶權益的優惠稅制，為資產及財富管理業締造更有利的稅務環境，進一步鞏固香港作為國際資產及財富管理中心的優勢。

(c) 提供便利市場措施

8. 在便利市場措施方面，證券及期貨事務監察委員會（“證監會”）最近發表了簡易參考指南，以釐清有關發牌要求的常見問題，其中有專為家族辦公室而設的指引。證監會的發牌科已設立專責溝通渠道，透過電郵及電話處理有關家族辦公室的查詢。此外，本港的監管機構亦會與財富管理業界緊密合作，在適當保障投資者的前提下，根據風險為本的原則簡化中介機構對高端客戶或超高資產淨值個人客戶的合適性評估和披露流程。

¹ https://www.ird.gov.hk/chi/tax/bus_fihv.htm

(d) 成立香港財富傳承學院

9. 為本港家族辦公室業界建立豐富的人才庫至為重要。這方面的工作應涵蓋為行業從業員和財富繼承者舉辦持續培訓、知識交流等活動。就此，政府會資助成立全新的香港財富傳承學院，持續培育本地私人財富管理人才和壯大相關的人才庫。該學院將在香港金融發展局架構下成立，並由業界、專業服務提供者、大學和投資推廣署的FamilyOfficeHK專責團隊等合作伙伴支持。學院會面向全球，為行業從業員和財富繼承者提供人才培訓服務。除了提供與財富管理相關的培訓，例如資產保值與繼承，學院還會涵蓋藝術文化、綠色和可持續投資，以及慈善事業等課題，以切合全球財富擁有人的新需要。學院亦會與全球同類機構合作，建立網絡以發揮協同效應，為香港的財富管理行業創造最大價值。

(e) 推廣在香港國際機場的藝術品貯存設施

10. 香港是一個充滿活力的多元城市，文藝活動豐富多樣。新近開幕的博物館有當代藝術的M+博物館和中國藝術的香港故宮文化博物館，加上其他現有和即將落成啓用的文化場地，均有助鞏固和提升香港的藝術文化中心地位，促進國際交流。香港同時是世界最大的藝術品拍賣市場之一，在亞洲佔有領導地位。在2021年，香港的藝術品、珍藏品和古董的交易總額超過660億港元，足證香港具有成為全球藝術品拍賣和交易中心的獨特優勢。

11. 為進一步推動本港藝術品拍賣和交易市場的發展，我們準備加強相關基建。香港機場管理局正積極研究於「機場城市」發展項目下，在香港國際機場設立藝術與珍品的貯存、展覽和鑑賞設施。作為重要的國際航空樞紐，香港國際機場的航線網絡覆蓋全球，與發展蓬勃的大灣區區內其他城市緊密相

連。此外，我們的機場保安嚴密、環境舒適，能夠迅速穩妥地處理各類特殊貨物，為本港、內地和全球的藝術品收藏家和愛好者提供優質服務。新設施將鞏固香港作為亞洲首屈一指藝術品展覽和交易中心的地位，並更好的讓投資於藝術品的全球家族辦公室在本港日益興旺的藝術生態圈中受惠。

(f) 發展香港成為慈善中心

12. 香港的金融服務在支援和促進本港慈善行業發展方面擔當舉足輕重的角色。金融服務提供各種工具和平台，讓慈善家管理和增加財富，以及把他們的資源投入最具成效和效益的社會項目。在諮詢服務層面，金融機構可在盡職審查，以及監察、評估和匯報款項所得慈善成果等範疇提供協助。在法律層面，香港則能為慈善實體提供所需架構，確保其管治妥善和業務得以延續。此外，就投資工具而言，香港的綠色和社會投資行業正在蓬勃發展，可為慈善家提供所需金融工具，讓他們既可取得財政收益，又可獲得社會回報。

13. 為進一步發展本港的慈善行業，我們會優化申請成為獲豁免繳稅的慈善團體的程序²。稅務局會編製載列檢視清單和主要問題的標準表格，以便利遞交申請和簡化處理程序。此外，稅務局會就申請人擬訂規管文書提供進一步指引，以便他們就慈善宗旨作出明確的陳述。全港獲豁免繳稅的慈善團體有超過9 700個³，在2020至21年度⁴在利得稅（向慈善團體捐款的商業機構）和薪俸稅（向慈善團體捐款的個人）項下獲扣除的認可慈善捐款分別為43.5億港元和74.5億港元。香港具潛力發展成為慈善中心，作為全球家族辦公室和慈善家調配慈善資金的基地，讓香港、內地以至世界各地受惠。

² 根據《稅務條例》第88條。

³ 截至2022年3月31日。

⁴ 指2020至21課稅年度。

14. 就單一家族辦公室在香港管理的家族投資控權工具的稅務寬免而言，我們計劃優化立法建議，以提高獲免稅的慈善團體可在家族投資控權工具享有實益權益的程度。該優化將有助財富擁有人把獲免稅的慈善團體納入為家族投資控權工具的受益人，並可同時受惠於建議的稅務寬免。

(g) 進一步擴大投資推廣署FamilyOfficeHK專責團隊的職能

15. 財政司司長已在《2023至24財政年度政府財政預算案》中宣布，政府會在未來3年向投資推廣署提供1億元，吸引更多家族辦公室來港。為方便全球家族辦公室在港設立和擴展業務，FamilyOfficeHK專責團隊會擴大職能，進一步加強提供一站式和量身訂造服務。具體來說，FamilyOfficeHK專責團隊將提供以下服務：

- i. **慈善業務**：鑑於家族辦公室業務與慈善事業兩者之間的巨大協同效應，FamilyOfficeHK專責團隊會提供服務，以便利現已或將來在香港開展業務的財富擁有人推展慈善工作。團隊會協助有關各方與政府決策局及部門溝通和協調，並推動不同組織建立合作關係，把香港發展成為匯聚全球財富擁有人的慈善中心。
- ii. **教育需要**：家族辦公室的需要並不局限於金融服務，當中亦要顧及不同家族成員的情況，而教育便是其中的重要一環。為此，FamilyOfficeHK專責團隊會致力提供這方面的服務。團隊會與政府相關決策局及部門聯絡，把國際學校的收生處的聯絡資料轉交家族辦公室，並在有需要時協助安排與他們會面洽談。我們亦會加強發布資訊的渠道，讓全球家族辦公室更清楚知悉有關香港國際學校的資訊。

(h) 成立新的家族辦公室服務提供者網絡

16. 我們認同與家族辦公室行業的服務提供者建立伙伴關係的重要性，政府可藉此推動新商機，並探索與業界進一步合作的空間。就此，投資推廣署 FamilyOfficeHK 專責團隊將會召集和成立新的家族辦公室服務提供者網絡，成員來自向家族辦公室提供全面服務的機構，包括私人銀行、會計和律師事務所、信託和其他專業服務公司。該網絡會提供雙向渠道，一方面讓政府向業界闡釋最新的政策發展，另一方面亦作為一個徵詢意見和尋求協助的平台，以便借助業界的全球網絡，向家族辦公室宣傳和推廣香港的各種機遇。

總結

17. 我們歡迎全球家族辦公室和資產擁有人落戶香港。我們明白家族辦公室有不同需要，因此我們會致力提供有利環境，讓家族辦公室長遠蓬勃發展。這份宣言提出的政策立場和措施，標誌着香港朝新方向邁進，顯示政府把吸引家族辦公室來港的工作定為策略重點項目。我們會致力與家族辦公室建立直接的伙伴關係，以便攜手合作，不斷提升本港市場的競爭力，建設惠澤各方的生態圈。

財經事務及庫務局

二零二三年三月二十四日