

黃新民律師行

WONG AND CHAN

SOLICITORS & NOTARIES

AGENTS FOR TRADEMARKS & PATENTS

(. SHANGHAI REPRESENTATIVE OFFICE.)

地址：香港金鐘道 89 號力寶中心 1 座 6 樓 604 室

電話：852-2522 2100

傳真：852-2523 8961

電郵：rw@wongandchan.com

網址：www.wongandchan.com

香港“家族辦公室”初介

關於在香港設立“家族辦公室”的構想，通常是指單一家族辦公室。(而非多家族辦公室)，其設立的基本目的是滿足單個家族成員們的需求，例如財務需求、家族管理、財富規劃和保存、財富轉移和慈善活動。

至於在香港特別行政區註冊或設立的單一家族辦公室的數目，目前並無公開的統計數字，主要原因是(與新加坡不同)家族辦公室在香港無須預先批准或領牌，亦無須辦理任何登記手續。據估計，截至去年年底，本港有約 2700 個家族辦公室(差不多是新加坡的兩倍)。預計在未來一年，香港將會再設立約 200 個這類辦公室。

據透露，香港對高淨值人士及家族極具吸引力和競爭力，他們紛紛考慮在香港設立基地或設立家族辦公室。顯而易見，香港資本市場的深度和創新性、與內地市場的毗鄰性、與全球的連通性，以及整體的靈活性，都是香港的主要優勢。

香港政府也大力支持和鼓勵在香港設立家族辦公室，並率先為全球家族辦公室和資產所有者在香港的發展創造有利和具有競爭力的環境。2023 年，香港政府宣佈了八項政策措施，包括一項新的資本投資者來港定居計畫。值得注意的是，香港政府非常重視技術和創新產業，相較于其他普通行業，技術和創新產業在申請中是有獨特優勢的。

更重要的是，香港政府一直在為香港的家族辦公室引入稅務優惠計畫，其中一項已於 2023 年 5 月生效，規定如果一家香港免稅慈善機構(或多家慈善機構)持有家族辦公室結構的剩餘實益權益，則符合資格實體的家庭成員的所有權門檻將從 95%改為 75%。

同時，就在香港設立家族辦公室所享有的稅務優惠而言，一般來說需要注意的是，如果家族辦公室的結構是純粹的投資主體，在香港沒有進行任何貿易或商業活動，它可能有資格在香港獲得稅收豁免。此外，不論是香港居民或非香港居民，均無須承擔股息預扣稅，香港同樣沒有資本利得稅和遺產稅。至於家族辦公室的跨境投資和交易，香港與許多司法管轄區擁有廣泛的避免雙重徵稅協定網路，這可能有助於最大限度地減少這方面的稅務負擔。

總而言之，在香港設立“單一家族辦公室”的理念是指通過設立及/或營運機構(例如公司實體、有限合夥基金公司信託及/或其他合法實體)。其中與香港家族辦公室的性質及屬性相關的法律事務，在這些問題上，本行以本行在公司和商業法律和實踐方面的專業知識，可在各有益的位置上為您提供協助及服務。如果您需要進一步的瞭解，請隨時與本行聯繫。