

2026年全球與區域稅務政策及趨勢綜合簡報 (Jan 29, 2026)

本簡報旨在針對 2026 年全球稅務環境、香港財政預算案建議、中國大陸稅制改革以及國際稅務合作與爭端進行深度綜述。

執行摘要

全球稅務格局在 2026 年進入關鍵轉折點。香港正積極落實「全球最低稅率」及「香港最低補足稅」(HKMTT)，同時在 2026 財政預算案中考慮大幅度薪俸稅寬減與針對性產業(如航運、黃金市場)的稅務誘因，以維持其國際競爭力。中國大陸則透過加強共同申報準則(CRS)執法與擴大稅務官員編制，加強對個人海外收入及企業違規稅收優惠的監管，同時延續創新企業稅收優惠以刺激內需。在國際層面，OECD 的 Pillar Two 框架因美國獲得關鍵豁免而引發公平性爭議，而稅務政策也日益成為地緣政治博弈的工具，特別是美國總統川普提出的懲罰性關稅威脅，已引發歐盟及亞洲貿易夥伴的高度警戒。

一、香港：2026/2027 財政年度稅務建議與戰略佈局

隨著財政預算案公佈日期(2026年2月25日)臨近，社會各界針對減輕中產負擔及鞏固金融中心地位提出了多項建議。

1.1 中產及個人稅務寬減建議

多家會計師事務所與機構建議調升免稅額以應對通脹：

- 稅務寬減：德勤建議 2025/2026 年度提供 100% 薪俸稅寬減(上限 5,000 港元)；ACCA 則建議大幅提高寬減上限至 10,000 港元。
- 免稅額調整：德勤建議從 2026/2027 年度起將個人免稅額調高 10%。
- 專項扣除：羅兵咸永道(PwC)建議將住宅租金扣稅額上調至 16 萬港元；立法會議員則提議增加子女免稅額及增設外傭薪金扣稅。

1.2 產業競爭力與戰略誘因

香港政府與業界擬透過針對性稅務優惠鞏固特定產業鏈：

- 航運業改革：提供 0% 至 8.25% 的利得稅優惠，涵蓋船舶租賃、管理、代理及經紀。計劃引入大宗商品貿易商(如色金屬)半稅優惠，要求年度營業額需達 7 億港元。
- 黃金市場：計劃將貴金屬納入基金及單一家族辦公室的稅務優惠範圍，目標在三年內建立 2,000 公噸的黃金儲藏量。
- 北部都會區與創科：建議將大灣區研發開支納入「專利盒」優惠範圍，並為進駐北都的企業提供稅務誘因。
- 低稅制立場：政府明確表示不會推行碳稅，強調簡單低稅制是香港的核心競爭力。

二、全球最低稅率與 Pillar Two 實施框架

香港及日本等主要經濟體已開始全面對接 OECD 的第二柱 (Pillar Two) 改革，旨在防堵跨國企業利潤轉移。

2.1 香港最低補足稅 (HKMTT) 與 Pillar Two

項目	詳細內容
適用對象	年度合併收入達 7.5 億歐元的跨國企業集團 (MNE Groups)。
生效日期	適用於 2025 年 1 月 1 日或之後開始的財政年度。
核心機制	引入 IIR (所得納入規則)、UTPR (低稅利潤規則) 及 HKMTT。
預計收入	預計每年為香港政府帶來 150 億港元收入。
合規要求	財政年度結束後 6 個月內提交通知，15 至 18 個月內提交申報表。

2.2 國際實施爭議：美國豁免條款

OECD 修訂的全球稅收協議保留了 15% 最低稅率，但引發重大討論：

- 美國安全港：美國企業獲豁免遵守 IIR 和 UTPR 兩項關鍵後備規則。
- 公平性擔憂：批評者認為豁免大型經濟體（如美國）削弱了協議的合法性，可能導致稅收競爭持續。
- 日本動向：日本財務省於 2026 年 1 月宣布修訂規則，與 OECD 的最新配套措施保持一致，允許特定司法管轄區的跨國集團享受豁免。

三、中國大陸：稅制改革、監管與消費數據

中國稅務部門正處於加強執法與優化稅制結構的雙重進程中。

3.1 稅務監管與合規

- **CRS 全球徵稅執法**: 稅務總局利用共同申報準則(CRS)資訊, 要求納稅人針對 2022-2024 年海外收入進行自查補報, 重點包括投資收益、資本利得及租金。
- **打擊地方保護**: 減少地方政府違規提供的稅收優惠, 以限制工業產能過剩, 並增加數字經濟稅收收入。
- **人員擴編**: 面對財政壓力, 中國正大規模招聘稅務官員以加強執法深度。

3.2 稅收誘因與經濟表現

- **創新企業優惠**: 延續創新企業境內發行存托憑證(CDR)的稅收政策至 2027 年底, 對個人投資者差價所得免徵個稅。
- **2025 消費亮點**:
 - 新能源汽車: 銷售收入同比增長 21.1%。
 - 銀髮經濟: 老年人養護與療養服務消費增長逾 23%。
 - 離境退稅: 退稅商品銷售額同比增長 95.9%, 反映入境消費潛力激發。

四、國際貿易衝突與各國稅務挑戰

稅務與關稅政策已成為當前地緣政治博弈的核心手段。

4.1 美國: 預算削減與關稅威脅

- **IRS 運作危機**: 美國國稅局預算削減 9%, 人力減少 17-19%, 預計將嚴重衝擊 2026 年報稅季的處理效率與退稅速度。
- **關稅外交**: 川普威脅對加拿大徵收 100% 關稅(指其為中國商品轉運港), 對歐盟徵收 10% 關稅, 對南韓關稅調回 25%。

4.2 歐盟與其他地區

- **歐美貿易停滯**: 歐盟因關稅威脅已暫停與美國的貿易協議批准程序。
- **法國「富人稅」教訓**: 2025 財年特別所得稅僅帶來 4 億歐元收入, 遠低於預期的 19 億歐元, 主因在於政策實施延遲給予納稅人避稅空間。
- **韓國個案**: 藝人車銀優涉嫌透過家族公司結構節稅(個人稅率 49.5% vs 法人稅率 26.4%), 引發公眾對高稅率國家避稅行為的關注。

五、重要數據與時程表摘要

5.1 關鍵統計數據

- **中國 2025 年稅費收入**: 33.1 萬億元人民幣(減稅降費超 2.8 萬億元)。

- 香港預算盈餘預測：德勤預測 2025/2026 年度錄得 5 億港元盈餘（較原先估計的 670 億赤字大幅改善）。
- 離境退稅規模：全球新增 7 個政策實施區，退稅商店達 12,930 家。

5.2 稅務合規關鍵日期

- **2026 年 1 月 19 日**：香港 Pillar Two Portal 第一階段啟用（提交補足稅通知）。
 - **2026 年 6 月 30 日**：2025 財政年度結束之跨國集團提交 HKMTT 通知截止日。
 - **2026 年第四季**：香港預計啟用 Pillar Two Portal 第二階段（提交申報表及發出評稅）。
-

六、結論與觀察

2026 年的稅務趨勢顯示，「透明化」與「標準化」已不可逆。隨著 CRS 機制全面落實，移居海外人士或擁有海外資產的居民已「無稅可逃」，必須面對全球徵稅的合規要求。同時，各國政府在推動全球最低稅率的同時，仍試圖透過區域性的特許優惠（如香港的航運與黃金稅務政策）吸引特定資本流入。然而，美國的關稅威脅與內部稅務機關的預算危機，為全球經貿環境增添了顯著的不確定性。