

財富致善： 推動香港成為亞洲慈善事業樞紐

2024年2月6日

香港慈善生態圈的獨特優勢

超高淨值人士和家族辦公室的慈善貢獻

- 全球有**74%**的家族辦公室參與慈善事業。北美的家族辦公室平均每年捐贈**750萬美元**，歐洲和亞太地區的家族辦公室在**2021年**則分別捐贈**600萬美元**和**270萬美元**。
- 根據**2022年衡昌燒坊·胡潤慈善榜**，自**2021年4月1日至2022年8月31日期間**，中國內地有**49位**人士捐款額達人民幣**1億元**以上，這些人士的總慈善捐贈金額達到**100億美元**。
- 在這些慈善活動中，我們觀察到一個有趣的地理趨勢。這些慈善家所擁有的公司，約有**35%**位於粵港澳大灣區，代表慈善活動較多集中在經濟活躍的地區。



香港慈善生態圈的獨特優勢

巨額財富與悠久的捐贈歷史

在**2020-21課稅年度**，利得稅和薪俸稅項下獲扣除的認可慈善捐款金額分別為**43.5億港幣**和**74.5億港幣**。

國際金融中心的地位



根據波士頓諮詢公司的報告，香港穩居全球十大跨境財富管理結算中心**第二位**。

香港擁有成熟的金融基礎設施和相關專業知識，結合完善的銀行體系、健全的監管框架以及專業的金融服務使本港成為管理慈善基金的理想地點。

毗鄰中國內地的地理位置



香港優越的地理位置以及與中國內地的深厚聯繫是本港獨一無二的重要資源，讓香港有望進一步發展成全球領先的慈善樞紐。香港可以引入國際慈善資本，同時把中國內地的龐大的財富引導到全球慈善事業版圖。

堅定的政府支持

香港政府把提供社會服務的主要責任委託給社福機構，在**2022/23年**向社福機構共撥款**233億元港幣**。

香港特區政府在**2023年3月**發表《有關香港發展家族辦公室業務的政策宣言》中訂立明確目標，把香港成為領先的慈善中心。

多元化的社會及輔助服務行業

獲稅務局賦予免稅地位的慈善團體數量由**2013年**的**7,592家**，增長至**2023年3月底**的**10,042家**，增幅達**32.3%**。

慈善團體與基金會在提升影響力方面所面對的挑戰

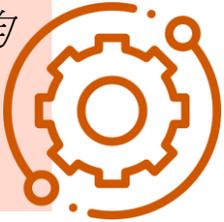
慈善捐贈的稅務安排

- 香港就慈善捐款提供稅務優惠，但設有稅項扣減上限。個人納稅人的認可慈善捐款稅項扣減上限為經扣減後應課稅入息的**35%**。
- 此稅項扣減上限被認為對鼓勵捐款人，包括家族辦公室，進行大額捐助相對不利。



繁瑣的行政程序

- 與香港的其他服務業不同，社福界及慈善活動受不同持份者監管。
- 香港免稅慈善地位申請所需處理時間高於亞洲平均處理時間的**124天**。



香港慈善團體的監管和註冊

- 缺乏清晰的監管指引
 - 「慈善用途」的定義過時
- 慈善團體的註冊
 - 由稅務局所發布的獲豁免繳稅的慈善機構及慈善信託的名單不一定涵蓋所有在本港營運的慈善團體



跨境捐贈

- 由於中國內地的外匯管制和監管環境與其他司法管轄區有所不同，向中國內地進行跨境捐贈面對一定難度。
- 慈善組織在中國面對主要挑戰是應對規管外國捐贈的嚴格法規。





勉勵行善：提升稅務優惠以進一步推動慈善活動發展

- 取消/調整「認可慈善捐款」的扣稅額上限35%
- 擴大「認可慈善捐款」的種類，包括非金錢捐贈具備龐大的經濟效益。透過稅項扣減鼓勵非金錢捐贈，慈善組織能夠接收與金錢捐贈有同等價值的物品或服務。



便捷善行：提升監管透明度及清晰度

- *提升監管透明度並針對各種慈善概念訂下清晰定義*

擴闊慈善用途的定義可促進政府和慈善事業之間的信任。

- *建立慈善團體中央名冊*

慈善機構及慈善信託註冊名單確保慈善業界的透明度和問責制。透過設立慈善團體中央名冊及公司註冊處的查冊服務，可簡化所有持份者的作業和業界的相互制衡。

- *改善行政流程，提升管理效能*

在透明度方面，香港可以考慮簡化註冊成立慈善團體和申請免稅資格的申請流程。相關持份者應考慮其他措施以提升慈善團體對訊息披露，例如財務報告與慈善活動列表。





慈善協調：設立跨部門督導委員會及一站式服務中心以推動慈善事業運作

成立督導委員會，提供更佳的政策支持與協調

考慮到慈善事業的相互聯通性，以及跨界別合作的特點，政府可考慮成立督導委員會。該督導委員會可負責制定業界的發展策略方向和路線圖，並為業界提供能力建設以及人才發展策略。此外，委員會應牽頭深化與中國內地的合作，以促進跨境捐贈。

在督導委員會轄下成立一站式服務中心，以促進慈善團體的運作並提高行業內的信任與報告品質，同時有助與內地相關部門協調慈善事務

督導委員會可評估建立相關一站式服務中心的可行性以監督慈善行業。應注意「一站式服務」並不一定具備監管功能，反而可視為一個服務中心，以促進本地慈善團體的運作並增強業界的聲譽。

一站式服務中心的建議目標與相關職責

監督並執行部分行政職能，
例如前一節提出的
匯報要求

一站式服務中心亦可以是
管理本地慈善團體註冊以及
維護慈善團體中央名冊
的理想實體

為新成立的慈善團體提供
指導以在香港順利營運作
及教育公眾，加深了解慈
善和慈善領域，類似投資
者教育

監管及分析香港的整體慈善
現況，以識別需要重點關注
的範疇，並促進捐款人和受
惠人士在應對迫切的社會需
求方面進行有影響力的互助
合作

推動與內地當局的溝通，
促進及提供跨境捐助所需
的相互存取機制，便利跨
境捐贈



謝謝