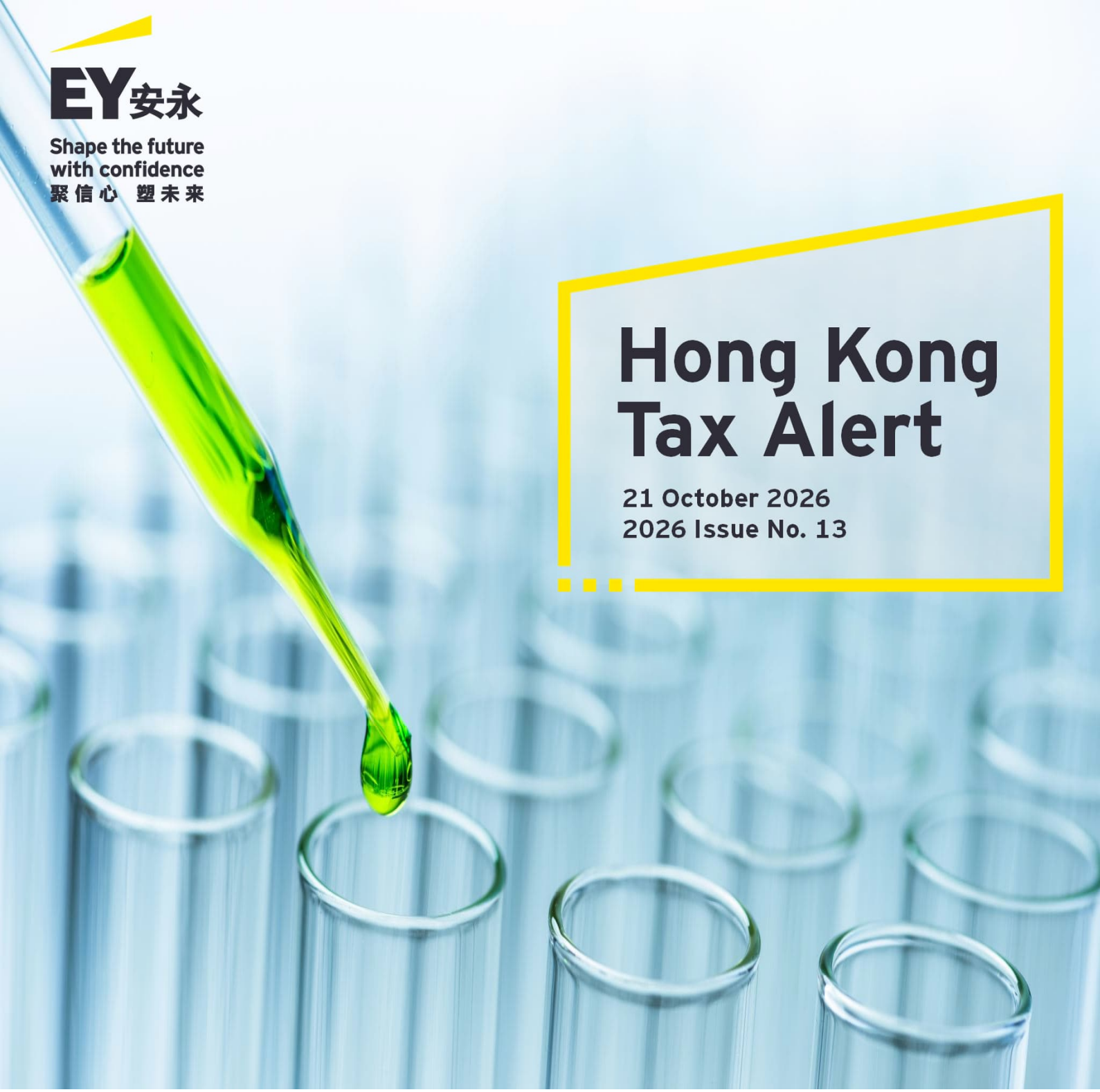


EY安永

Shape the future with confidence

聚信心 塑未来

Hong Kong Tax Alert

21 October 2026

2026 Issue No. 13

香港、知的財産関連支出の損金算入拡充案を公表

香港政府は、知的財産（以下、「IP」）関連支出の損金算入制度を拡充するため、「2026年内国歳入法（改正）（知的財産関連支出の損金算入）法案」[1]（以下、「本法案」）を提出しました。

現行法では、(i)関連会社から取得した8種類の特定の知的財産権[2]（以下、「IPR」）に係る支出、および(ii)資本性支出に該当するアップフロントのライセンス料について、損金算入が認められていません。本法案は、一定の濫用防止規置を設けた上で、これらの制限を撤廃するものです。

また、本法案では、関連する国外源泉ロイヤルティ所得が国外源泉所得非課税（以下、「FSIE」）制度に基づき課税対象となる場合、取得先を問わず、IPRの取得に係る支出について損金算入を認めることとしています。

これらの改正は、2026年4月1日以降に締結されたIPRの取得またはIPR使用ライセンスの取得に関する契約に適用されます。

[1] この法案は次のリンクからアクセスできます。
https://www.legco.gov.hk/yr2026/english/bills/b202610162.pdf

[2] 対象となる8種類のIPRは、特許権、ノウハウに係る権利、著作権、登録意匠、登録商標、保護対象レイアウトデザイン（立体形状）権、保護対象植物品種権、および実演家の経済的権利です。

本法案

関連会社からのIPR取得に係る損金算入

内国歳入法（以下、「IRO」）のセクション16EC（2）では、現在、IPRの全部または一部を関連会社から取得した場合の損金算入を認めていません。

本法案は、これらの制限を撤廃し、関連会社からのIPR取得に係る支出についても損金算入を認めることを提案しています。

ただし、その取得の主要目的または主要目的の一つが租税上の利益を得ることである場合には、損金算入は認められません。租税上の利益には、香港における納税義務の回避、繰延べまたは軽減が含まれます。

香港内の関連会社間の譲渡

香港の関連会社からIPRを取得する場合、譲受人の損金算入額は、以下のいずれか低い方の金額を上限とします。

- 実際の取得費用
- 譲渡人が過去に負担した損金算入が認められる取得費用と、当該IPRに関して譲渡人が負担した適格研究開発費の合計額

海外の関連会社からの譲渡

香港外の関連会社からIPRを取得し、その取得費用が内国歳入局長官（CIR）の定める基準額を超える場合、独立評価報告書の提出が求められることがあります。なお、当該報告書は、独立性を有し、かつ適切な資格を備えた評価人が作成する必要があります。

当該基準額は、内国歳入局長官が官報に掲載する告示によって定められます。この告示は、行政上・運用上の性質を有するものであるため、従属立法には該当しません。

香港外で使用されるIPRに係る損金算入

セクション16EC（4）（b）では現在、ライセンシーがIPRを全部または主として香港外で使用する場合、当該IPRの取得に係る支出の損金算入を認めていません。この損金算入の否認は、関連するライセンス所得が通常、IROのセクション14に基づき非課税の国外源泉所得とされることから、税務上の対称性の原則に基づくものです。

香港のFSIE税制の導入に伴い、香港で受け取る国外源泉ライセンス所得は、IROのセクション15Iに基づき、香港で課税対象となる場合があります。

本法案は、以下の条件を満たす場合、セクション16EC（4）（b）を適用しないことにより、IPRの取得費用の損金算入を認めることを提案しています。

- ライセンシーが当該IPRを全部または主として香港外で使用している
- 関連する国外源泉ライセンス所得が、FSIE税制に基づき香港で課税対象となる

アップフロントのライセンス料に係る損金算入

定期的なロイヤルティの支払いは、一般に収益性支出として損金算入が認められます。一方、アップフロントの一括ライセンス料は、一般に資本性支出と見なされ、損金算入が認められません。

本法案は、IPRの使用ライセンスを取得する際に発生するアップフロントのライセンス料のうち、資本性支出に該当するものについて、新たな損金算入制度を設けることを提案しています。

原則として、当初に全額を損金算入するのではなく、ライセンス期間にわたって均等に損金算入します。

ライセンス契約の譲渡、終了または変更

アップフロントのライセンス料について損金算入が認められていたライセンス契約が譲渡または終了した場合、それまでに認められた損金算入額について、調整が行われることがあります。また、ライセンス契約の期間が変更された場合は、変更後の契約の残存期間に係る損金算入額が、それに応じて調整されます。

濫用防止措置

内国歳入局長官には、以下の権限が付与されます。

- 独立企業間原則に基づく価額を決定する
- 一括して行われる取引の間で対価を配分する
- 関連当事者間のライセンス取引、または海外の関連会社からのIPRの取得について、その価額が内国歳入局長官の定める基準額を超える場合に、独立評価報告書の提出を求める

適用開始日

これらの改正は、2026年4月1日以降に締結された契約に適用することが提案されています。

EYの所見

FSIE税制におけるIPR取得費用の損金算入

本法案では、FSIE税制に基づく損金算入について、セクション16EC(4)(b)を適用しないこととしていますが、損金算入がどのように認められるかについての詳細な規定は設けられていません。

FSIE税制の下では、香港で受領される国外源泉ロイヤルティ所得のみが課税対象となります。ただし、IPRから生じる国外源泉ロイヤルティ所得は、初年度に香港で受領されることで、香港で課税対象となる可能性があります。一方、その後の年度の所得については、例えば株主への配当分配を通じて香港で受領されないようにすることで、香港で課税対象とならないようにすることが可能です。このような場合、損金算入額がFSIE税制に基づき課税対象となる国外源泉ロイヤルティ所得額を上回ると、税務上の対称性の原則に整合しないように思われます。

したがって、FSIE税制の下で課税対象となる国外源泉ロイヤルティ所得を生み出すためのIPR取得費用について、その損金算入の取扱いを定める具体的な規定が必要となる可能性があります。

これとは別に、税務上の対称性の原則に基づき、セクション16EC(4)(b)は、上述の適用除外を除き、現行のまま維持されます。そのため、IRDは実務ガイダンスにおいて、法律上または税務上の観点から、取得したIPRを香港外で使用する権利の付与から生じるロイヤルティ所得については、IROのセクション14に基づき非課税の国外源泉所得として取り扱われるべきである旨を明確にすべきです。

IPRの使用を含むアップフロントのフランチャイズ料に係る損金算入

フランチャイズには、IPRやその他の知的財産の使用に加え、商標の使用や事業運営モデルに関してフランチャイザーがフランチャイジーに知識・ノウハウを提供するなどのサービスが含まれることがあります。

本法案では、アップフロントのフランチャイズ料の損金算入について具体的に規定していませんが、IRDは過去、当該フランチャイズ料のうちIPRの使用に帰属する部分については、損金算入が認められるとの見解を示しています。

実務上の影響

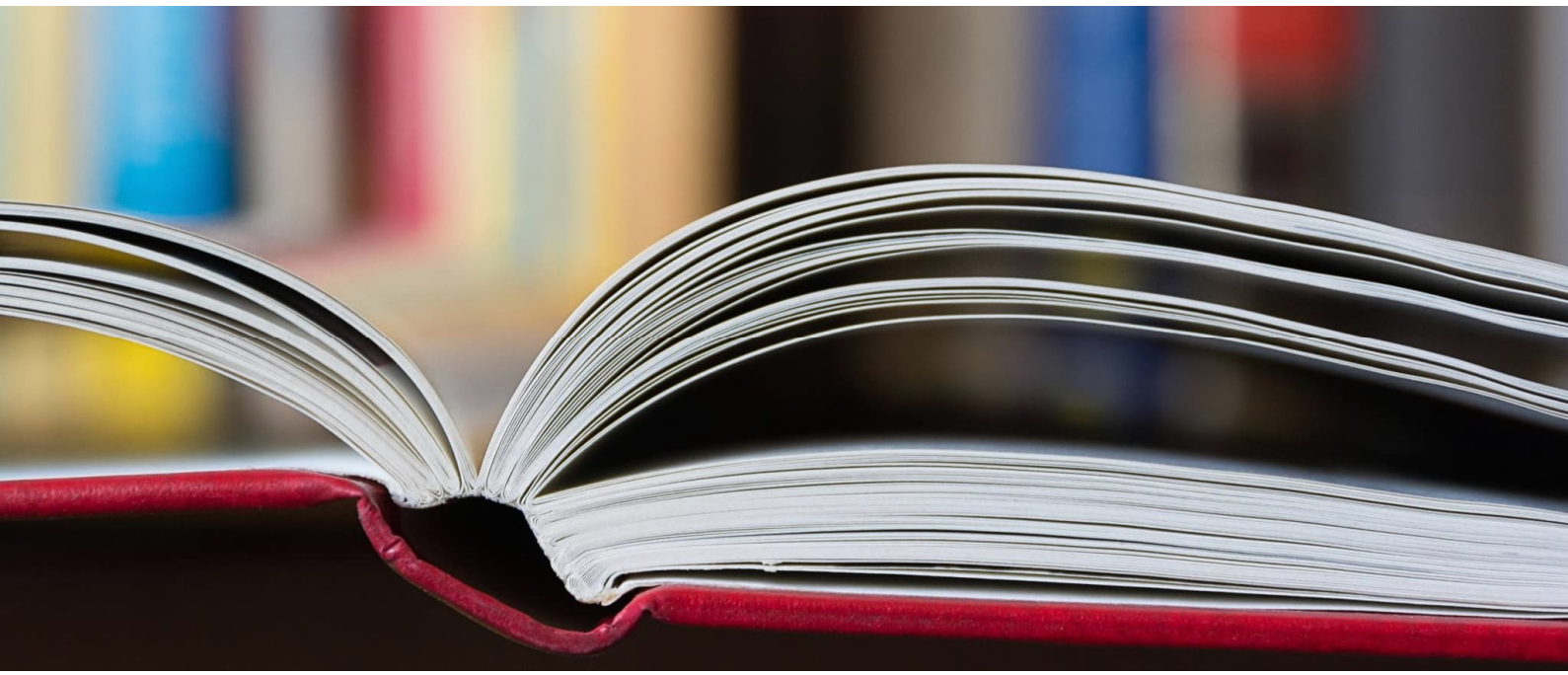
本改正案は、多国籍企業グループによるIP所有権の香港への移転や、地域・グローバルにおけるIP管理機能の香港への集約を促進するとともに、香港内のグループ内IPR譲渡を円滑化することを目的としています。

同法案の主な対象は以下のとおりです。

- IPの所有権を香港に移転する多国籍グループ
- 地域のIP保有会社
- テクノロジー・ライフサイエンス分野の企業
- ライセンスのストラクチャーを通じてIPを商業化するグループ
- FSIE税制に基づき課税対象となる国外源泉IP所得を受領する納税者

また、本改正案は、知的財産の取得・保有・活用に伴う税負担を軽減することで、香港の幅広いイノベーション・テクノロジー戦略を補完するものです。

本拡充案による貴社へのメリットについてご関心のある方は、EY税務担当者にご相談ください。



Hong Kong office

Benny Cheung, Managing Partner, Hong Kong & Macau
27/F One Taikoo Place, 979 King's Road, Quarry Bay, Hong Kong
Tel: +852 2846 9888 Fax: +852 2868 4432

Non-financial Services

Wilson Cheng
Tax Leader for Hong Kong and Macau
+852 2846 9066
wilson.cheng@hk.ey.com

Hong Kong Tax Services

Wilson Cheng
+852 2846 9066
wilson.cheng@hk.ey.com

Jacqueline Chow
+852 2629 3122
jacqueline.chow@hk.ey.com

Ryan Dhillon
+852 3752 4703
ryan.dhillon@hk.ey.com

Tracy Ho
+852 2846 9065
tracy.ho@hk.ey.com

Ada Ma
+852 2849 9391
ada.ma@hk.ey.com

Jennifer Kam
+852 2846 9755
jennifer.kam@hk.ey.com

Karina Wong
+852 2849 9175
karina.wong@hk.ey.com

Leo Wong
+852 2849 9165
leo.wong@hk.ey.com

Ricky Tam
+852 2629 3752
ricky.tam@hk.ey.com

Susan Kwong
+852 2629 3117
susan.tm.kwong@hk.ey.com

Jasmine Tian
+852 2629 3738
jasmine.tian@hk.ey.com

Winnie Kwan
+852 2629 3211
winnie.yw.kwan@ey.com

Emma Campbell
+852 2629 1714
emma.ef.campbell@hk.ey.com

China Tax Services

Jane Hui
+852 2629 3836
jane.hui@hk.ey.com

Gloria Chan
+852 2849 9244
gloria.lk.chan@hk.ey.com

US Tax Services

Cliff Tegel
+852 2629 3434
cliff.tegel1@hk.ey.com

Payroll Operate

Vincent Hu
+852 3752 4885
vincent-wh.hu@hk.ey.com

Accounting Compliance and Reporting

Linda Liu
+86 21 2228 2801
linda-sy.liu@cn.ey.com

Cecilia Feng
+852 2846 9735
cecilia.feng@hk.ey.com

International Tax Services

Winnie Kwan
+852 2629 3211
winnie.yw.kwan@ey.com

Transfer Pricing Services

Martin Richter
+852 2629 3938
martin.richter@hk.ey.com

Kenny Wei
+852 2629 3941
kenny.wei@hk.ey.com

Monica Leung
+852 2629 3272
monica-sk.leung@hk.ey.com

Lewis Chan
+852 2629 3194
lewis.chan@hk.ey.com

Transaction Tax Services

Jane Hui
+852 2629 3836
jane.hui@hk.ey.com

Jasmine Tian
+852 2629 3738
jasmine.tian@hk.ey.com

Emma Campbell
+852 2629 1714
emma.ef.campbell@hk.ey.com

Financial Services

Paul Ho
Tax Leader for Hong Kong
+852 2849 9564
paul.ho@hk.ey.com

Hong Kong Tax Services

Paul Ho
+852 2849 9564
paul.ho@hk.ey.com

Ming Lam
+852 2849 9265
ming.lam@hk.ey.com

Sunny Liu
+852 2846 9883
sunny.liu@hk.ey.com

Helen Mok
+852 2849 9279
helen.mok@hk.ey.com

Edward Tang
+852 2515 4184
edward.ts.tang@hk.ey.com

Global Information Reporting and Withholding

Paul Ho
+852 2849 9564
paul.ho@hk.ey.com

Francis Tang
+852 2629 3618
francis-ks.tang@hk.ey.com

US Tax Services

Camelia Ho
+852 2849 9150
camelia.ho@hk.ey.com

International Tax Services

Sophie Lindsay
+852 3189 4589
sophie.lindsay@hk.ey.com

Maggie Mang
+852 3471 2759
maggie.mang@hk.ey.com

Karen Lui
+852 2232 6455
karen.sy.lui@hk.ey.com

Steve Strathdee
+852 2629 3378
steve.strathdee@hk.ey.com

Bas Sijmons
+852 2846 9704
bas.sijmons1@hk.ey.com

Transfer Pricing Services

Ka Lok Chu
+852 2629 3044
kalok.chu@hk.ey.com

Justin Kyte
+852 2629 3880
justin.kyte@hk.ey.com

Transaction Tax Services

Sunny Liu
+852 2846 9883
sunny.liu@hk.ey.com

Tax Technology and Transformation Services

Robert Hardesty
+852 2629 3291
robert.hardesty@hk.ey.com

People Advisory Services

William Cheung
+852 2629 3025
william.cheung@hk.ey.com

Anthony Lam
+852 2629 3645
anthony.lam@hk.ey.com

Emily Chan
+852 2629 3250
emily-my.chan@hk.ey.com

Winnie Walker
+852 2629 3693
winnie.walker@hk.ey.com

EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multidisciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients, nor does it own or control any member firm or act as the headquarters of any member firm. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via ey.com/privacy. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit ey.com.

About EY's Tax services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our 50,000 talented tax professionals, in more than 150 countries, give you technical knowledge, business experience, consistency and an unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

© 2026 Ernst & Young Tax Services Limited.
All Rights Reserved.

APAC no. 03026954

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com/china

Follow us on WeChat
Scan the QR code and stay up to date with the latest EY news.