



稅務局
香港九龍啟德協調道 5 號
稅務中心

INLAND REVENUE DEPARTMENT

INLAND REVENUE CENTRE
5 CONCORDE ROAD, KAI TAK,
KOWLOON, HONG KONG.
網址 Web site: www.ird.gov.hk

來函請寄「香港郵政總局信箱 132 號稅務局局長收」
ALL CORRESPONDENCE SHOULD BE ADDRESSED TO—
COMMISSIONER OF INLAND REVENUE
G.P.O. BOX 132, HONG KONG.

來函編號:

Your Ref.:

來函請敘明本局檔案號碼

IN ANY COMMUNICATION PLEASE QUOTE OUR FILE NO.

檔案號碼:

File No.: 91/4374

新界粉嶺
鶴藪村 18 號
綠田園基金

電話:

Tel. No.: 2594 5374

傳真:

Fax No.: 2180 7446

電郵:

E-mail: taxinfo@ird.gov.hk

發出日期:

Date of Issue: 2023 年 5 月 5 日

執事先生:

覆查慈善機構及慈善信託團體

謝謝貴機構已填妥的問卷。

經審閱所提供的資料後，本人認為綠田園基金繼續是屬《稅務條例》（下稱「該條例」）第 88 條所指的屬公共性質的慈善機構或慈善信託團體。請注意，有關稅務豁免是關乎該條例徵收的所有稅項，並受到該條例第 88 條但書的條件所規限。

經營行業或業務

據悉，貴機構自有機農友計劃及綠色小賣獲得營業收入。該條例第 88 條但書載明，如屬公共性質的慈善機構或信託團體經營任何行業或業務，從該行業或業務所得的利潤必須符合下列條件，才可獲豁免繳付利得稅—

- (a) 所得利潤是純粹作慈善用途；及
- (b) 所得利潤其中大部分並非在香港以外地方使用；及
- (c) (i) 該行業或業務是在實際貫徹該機構或信託團體明文規定的宗旨時經營的；或

GDV (6/2018)

就本文件的要求及於本局處理你的個案的過程中提供個人資料屬自願性質。然而，如你未能提供充分資料，本局可能無法處理你的個案。本局會把你提供的資料，用於施行本局專責執行的法例。本局並可在法律授權或准許的情況下，向任何其他人士或機構披露／轉移該等資料的任何或全部內容。你有權要求查閱及改正你的個人資料，但屬《個人資料（私隱）條例》豁免披露的情況除外。如欲查閱或改正個人資料，請致函評稅主任（地址為香港郵政總局郵箱 132 號），同時請註明你於本局的檔案號碼。

The provision of personal data required by this document and during the processing of your case is voluntary. However, if you do not provide sufficient information, the Department may not be able to process your case. The Department will use the information provided by you for the purposes of the Ordinances administered by it and may disclose/transfer any or all of such information to any other parties provided that the disclosure/transfer is authorised or permitted by law. Except where there is an exemption provided under the Personal Data (Privacy) Ordinance, you have the right to request access to and correction of your personal data. You should send such request in writing to the Assessor at GPO Box 132, Hong Kong and quote your file number in this Department.

- (ii) 與該行業或業務有關的工作主要是由某些人進行，而該機構或信託團體正是為該等人的利益而設立的。

經營行業或業務的屬公共性質的慈善機構或信託團體，除非能符合該條例第 88 條但書的所有條件，否則必須就得自該行業或業務的利潤課繳利得稅。買賣資產（如物業及證券等）作謀利用途可構成生意性質的投機活動。如需進一步資料，請參閱載於本局網頁（https://www.ird.gov.hk/chi/pdf/tax_guide_for_charities.pdf）的「屬公共性質的慈善機構及信託團體的稅務指南」。

根據該條例第 51(2)條，就某課稅年度應課稅的人士（包括屬公共性質的慈善機構或信託團體），除非已被規定須提交報稅表，否則須在有關課稅年度的評稅基期結束後 4 個月內，以書面通知稅務局表示其本人須就該課稅年度而課稅。

商業登記

另外，應當注意的是，屬公共性質的慈善機構或信託團體如經營行業或業務，而得自該行業或業務的利潤須課繳利得稅，它將不能根據《商業登記條例》（第 310 章）第 16(1)(a)條獲豁免登記，並須申請商業登記。關於商業登記的要求及申請手續的詳情，可瀏覽本局網頁（https://www.ird.gov.hk/chi/tax/bre_gen.htm）。

通知變更

貴機構須在以下情況發生後一個月內通知本局—

- (a) 貴機構更改其規管文書；
- (b) 貴機構已經停止運作；或
- (c) 貴機構更改其名稱或地址。

附屬組織

如貴機構設辦附屬組織以推行慈善工作，該附屬組織的名稱可在貴機構的要求下被列入載於本局網頁的「根據《稅務條例》第 88 條獲豁免繳稅的慈善機構及慈善信託的名單」內，以便捐款人查看他們對該附屬組織的捐款能否申請稅務扣除。假如在該名

單上的某附屬組織其後終止運作，貴機構須於終止日起計一個月內通知本局。在本段中，附屬組織是指與慈善團體不可區別的某部分，受到慈善團體的規管文書所規範，並由慈善團體完全擁有及控制（例如：服務單位或時限性項目）。

有用參考

社會福利署、民政事務總署、食物環境衛生署及廉政公署已編撰慈善籌款活動的指引。請參閱以下連結：

- (a) 社會福利署、民政事務總署及食物環境衛生署發佈的《慈善籌款良好實務指引》
<https://www.gov.hk/tc/theme/fundraising/guide/>
- (b) 廉政公署發佈的《防貪錦囊-慈善機構及籌款活動管理》
http://www.icac.org.hk/filemanager/tc/content_218/fund_raising.pdf

保安局禁毒處已編撰《防止慈善團體被利用作恐怖分子資金籌集指引》。請參閱以下連結：

- (a) 指引
https://www.nd.gov.hk/pdf/guideline_c_20180929.pdf
- (b) 附錄
https://www.nd.gov.hk/pdf/Appendix_c_20180929.pdf

如有查詢，請聯絡相關部門。

慈善捐款組評稅主任
(徐敏 代行)

