

**中華人民共和國香港特別行政區政府與土耳其共和國政府  
關於對收入稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定**

中華人民共和國香港特別行政區政府與土耳其共和國政府；

願意進一步發展雙方的經濟關係並加強雙方在稅務事宜上的合作；

有意締結協定，以消除就收入稅項的雙重課稅，同時防止透過逃稅或規避繳稅行為造成的不課稅或少課稅(包括透過擇協避稅安排，以獲取本協定所規定的稅務寬免而間接惠及第三司法管轄區的居民)；

協議如下：

**第一條**  
**所涵蓋的人**

1. 本協定適用於屬締約一方的居民或同時屬締約雙方的居民的人。
2. 就本協定而言，凡任何實體或安排，根據任何締約方的稅務法律，視為非稅務法人或某程度屬非稅務法人，則該實體或安排取得的收入，或透過該實體或安排取得的收入，須視為締約一方的居民的收入，但僅以該收入就該締約方的徵稅而言視為該締約方的某居民的收入的范围為限。

**第二條**  
**所涵蓋的稅項**

1. 本協定適用於代締約方或其政治分部或地方當局課徵的收入稅項，不論該等稅項以何種方式徵收。
2. 對總收入或收入的組成部分課徵的所有稅項，包括對自轉讓動產或不動產的收益以及企業支付的工資或薪金總額課徵的稅項，須視為收入稅項。
3. 本協定尤其適用於以下現有稅項：
  - (a) 就香港特別行政區而言：
    - (i) 利得稅；
    - (ii) 薪俸稅；及
    - (iii) 物業稅，

不論是否按個人入息課稅徵收

(以下稱為“香港特別行政區稅項”);

(b) 就土耳其而言:

(i) 所得稅; 及

(ii) 公司稅

(以下稱為“土耳其稅項”)。

4. 本協定亦適用於在本協定的簽訂日期後，在現有稅項以外課徵或為取代現有稅項而課徵的任何與現有稅項相同或實質上類似的稅項。締約雙方的主管當局須將其各自的稅務法律的任何重大改變，通知對方的主管當局。

### **第三條**

#### **一般定義**

1. 就本協定而言，除文意另有所指外:

(a) (i) “香港特別行政區”一詞指中華人民共和國香港特別行政區的稅務法律所適用的任何地區;

(ii) “土耳其”一詞指其土地領土、內陸水域、領海及上述各處的上空，以及土耳其按照國際法就勘探、開發及保存自然資源(不論是生物或非生物)方面擁有主權權利或管轄權的海洋領域;

(b) “公司”一詞指任何法團或就稅務事宜而言視為法團的任何實體;

- (c) “主管當局”一詞：
- (i) 就香港特別行政區而言，指稅務局局長或其獲授權代表；
  - (ii) 就土耳其而言，指庫務及財政部部長或其獲授權代表；
- (d) “締約方”、“締約一方”及“另一締約方”各詞指香港特別行政區或土耳其，按文意所需而定；
- (e) “締約一方的企業”及“另一締約方的企業”兩詞分別指締約一方的居民所經營的企業和另一締約方的居民所經營的企業；
- (f) “國際運輸”一詞指由締約一方的企業營運的船舶或航空器進行的任何載運，但如該船舶或航空器只在另一締約方內的不同地點之間營運，則屬例外；
- (g) “法定總辦事處”一詞，就土耳其而言，指根據《土耳其商法》註冊的註冊辦事處；
- (h) “國民”一詞，就土耳其而言，指：
- (i) 擁有土耳其國籍或公民身分的任何個人；及
  - (ii) 藉土耳其現行的法律而取得法人、合夥或組織地位的任何法人、合夥或組織；
- (i) “人”一詞包括個人、公司及任何其他團體；
- (j) “稅項”一詞指香港特別行政區稅項或土耳其稅項，按文意所需而定。

2. 在締約方於任何時候施行本協定時，凡有任何詞語在本協定中並無界定，則除文意另有所指外，該詞語須具有它當其時根據該締約方就本協定適用的稅項而施行的法律所具有的涵義，而在根據該締約方適用的稅務法律給予該詞語的涵義與根據該締約方的其他法律給予該詞語的涵義兩者中，以前者為準。

#### **第四條**

##### **居民**

1. 就本協定而言，“締約一方的居民”一詞：
  - (a) 就香港特別行政區而言，指：
    - (i) 通常居住於香港特別行政區的任何個人；
    - (ii) 在某課稅年度內在香港特別行政區逗留超過 180 天或在連續兩個課稅年度（其中一個是有關的課稅年度）內在香港特別行政區逗留超過 300 天的任何個人；
    - (iii) 在香港特別行政區成立為法團的公司，或在香港特別行政區以外成立為法團而通常在香港特別行政區內受管理或控制的公司；
    - (iv) 根據香港特別行政區的法律組成的任何其他人，或在香港特別行政區以外組成而通常在香港特別行政區內受管理或控制的任何其他人；
  - (b) 就土耳其而言，指根據土耳其的法律，因其居籍、居所、法定總辦事處、管理場所，或任何性質類似的其他準則而在土耳其有繳稅法律責任的人。然而，該詞

並不包括僅就源自土耳其的收入而在土耳其有繳稅法律責任的任何人；

(c) 就任何締約方而言，指該締約方的政府及其任何政治分部或地方當局。

2. 如任何個人因第 1 款的規定而同時屬締約雙方的居民，則該人的身分須按照以下規定斷定：

(a) 如該人在其中一締約方有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是該締約方的居民；如該人在締約雙方均有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是與其個人及經濟關係較為密切的締約方（“重要利益中心”）的居民；

(b) 如無法斷定該人在哪一締約方有重要利益中心，或該人在任何締約方均沒有可供其使用的永久性住所，則該人須當作只是其慣常居所所在的締約方的居民；

(c) 如該人在締約雙方均有或均沒有慣常居所，則該人須當作只是其擁有居留權（就香港特別行政區而言）的締約方或屬國民（就土耳其而言）的締約方的居民；

(d) 如該人既擁有香港特別行政區的居留權亦屬土耳其的國民，或該人既沒有香港特別行政區的居留權亦不屬土耳其的國民，則締約雙方的主管當局須透過共同協商解決該問題。

3. 如並非個人的人因第 1 款的規定而同時屬締約雙方的居民，則締約雙方的主管當局須致力透過共同協商，經考慮該人成立為法團或以其他方式組成的地點、該人的法定總辦事處所在的地點，以及任何其他有關因素後，斷定就本協定而言，該人須當作是哪一締約方的居民。如未能達成協議，除

非按締約雙方的主管當局所議定的方式及在它們所議定的範圍內，該人無權享有本協定所規定的任何稅務寬免或豁免。

## **第五條 常設機構**

1. 就本協定而言，“常設機構”一詞在企業透過某固定營業場所經營全部或部分業務的情況下，指該固定營業場所。
2. “常設機構”一詞尤其包括：
  - (a) 管理場所；
  - (b) 分支機構；
  - (c) 辦事處；
  - (d) 工廠；
  - (e) 作業場所；及
  - (f) 礦場、油井或氣井、石礦場或任何其他開採自然資源的場所。
3. “常設機構”一詞亦包括：
  - (a) 建築工地或建築、裝配或安裝工程，或與之有關連的監督管理活動，但前提是該工地、工程或活動持續 183 天以上；
  - (b) 企業提供的服務(包括顧問服務)，而該等服務由該企業透過僱員或其他由該企業為提供該等服務而聘用

的人員提供，但前提是屬該等性質的活動須於在有關的課稅期內開始或結束的任何十二個月的期間內，在締約一方（為同一個項目或相關連的項目）持續一段或多於一段期間，而該段期間超過 183 天，或該等期間累計超過 183 天。

4. 純粹就斷定是否已超過第 3 款(a)項提述的 183 天而言：

- (a) 凡締約一方的企業，在另一締約方、於某構成建築工地或建築、裝配或安裝工程的場所進行活動，或進行與上述場所有關連的監督管理活動，且該等活動是在一段或多於一段期間內進行，該段期間（如多於一段期間則累計）超過 30 天，但不超過 183 天；及
- (b) 與首述企業密切相關的一間或多於一間企業，在該另一締約方、於同一建築工地或建築、裝配或安裝工程進行相關活動，或進行與上述工地或工程有關連的監督管理活動，而該等活動是在另一時間段的期間內進行的，每段期間均超過 30 天，

則該另一時間段的期間須計入首述企業於該建築工地或建築、裝配或安裝工程進行活動的期間內。

5. 儘管有本條上述的規定，“常設機構”一詞須當作不包括：

- (a) 純粹為了儲存或陳列屬於有關企業的貨物或商品而使用設施；
- (b) 純粹為了儲存或陳列而維持屬於有關企業的貨物或商品的存貨；
- (c) 純粹為了讓另一企業對屬於該企業的貨物或商品進行加工，而維持該等貨物或商品的存貨；

- (d) 純粹為了替有關企業採購貨物或商品或收集資訊而維持固定營業場所；
- (e) 純粹為了替有關企業進行任何其他活動而維持固定營業場所；
- (f) 純粹為了任何(a)項至(e)項所述活動的組合而維持固定營業場所，

前提是上述活動(或(如屬(f)項的情況)該固定營業場所的整體活動)屬準備性質或輔助性質。

6. 在以下情況下，第 5 款不適用於某企業所使用或維持的固定營業場所：同一企業或與其密切相關的企業於同一場所進行業務活動，或於位處同一締約方的另一場所進行業務活動，而且：

- (a) 根據本條的規定，該場所或另一場所，構成首述企業或與其密切相關的企業的常設機構；或
- (b) 因兩間企業於同一場所進行的該等活動的組合所產生的整體活動，或因同一企業或與其密切相關的企業於上述兩個場所進行的該等活動的組合所產生的整體活動，並不屬準備性質或輔助性質，

前提是兩間企業於同一場所進行的業務活動，或同一企業或與其密切相關的企業於上述兩個場所進行的業務活動，構成相輔相成功能，而該等功能屬一項整體業務運作的組成部分。

7. 儘管有第 1 款及第 2 款的規定，但除第 8 款另有規定外，如某人在締約一方代表另一締約方的企業行事，並符合以下說明，則就該人為該企業所進行的任何活動而言，該企業須當作在首述締約方設有常設機構：

(a) 該人慣常訂立合約，或慣常擔當致使合約能得以訂立的主要角色(而該等合約在不經該企業作一定幅度修改的情況下訂立，屬於常態)，且該等合約：

(i) 以該企業名義訂立；或

(ii) 是就該企業擁有的或享有使用權的財產，作出擁有權的轉讓或使用權的授予而訂立的；或

(iii) 是為由該企業提供服務而訂立的，

但如該人的活動僅限於第 5 款所述的活動，而假若該等活動透過固定營業場所(第 6 款適用的固定營業場所除外)進行的話，是不會令該固定營業場所根據該款的規定成為常設機構的，則屬例外；或

(b) 該人並不慣常訂立合約或擔當致使合約能得以訂立的主要角色，但慣常在首述締約方維持貨物或商品的存貨，並經常代表該企業，利用該等存貨交付貨物或商品。

8. 凡某人在締約一方代表另一締約方的企業行事，而該人是以獨立代理人的身分在首述締約方經營業務，並在該業務的通常運作中為該企業行事的，則第 7 款不適用。然而，凡某人僅代表或幾乎僅代表一間或多於一間與其密切相關的企業行事，則就任何該等企業而言，該人不得視為本款所指的獨立代理人。

9. 即使屬締約一方的居民的某公司，控制屬另一締約方的居民的其他公司或在該另一締約方(不論是透過常設機構或以其他方式)經營業務的其他公司，或受上述其他公司所控制，此項事實本身並不會令上述其中一間公司成為另一間公司的常設機構。

10. 就本條而言，在以下情況下，某人或某企業即屬與另一企業密切相關：如基於所有相關事實及情況，一方控制另一方，或雙方均受相同的人或企業控制。在任何情況下，如符合以下條件，則某人或某企業須視為與另一企業密切相關：一方直接或間接擁有另一方超過百分之五十的實益權益（或（如屬公司的情況）該公司超過百分之五十的股份的總票數及總價值、或該公司超過百分之五十的實益股權權益），或第三方直接或間接擁有該人及該另一企業（或該企業及該另一企業）每方超過百分之五十的實益權益（或（如屬公司的情況）該公司超過百分之五十的股份的總票數及總價值、或該公司超過百分之五十的實益股權權益）。

## **第六條**

### **來自不動產的收入**

1. 締約一方的居民自位於另一締約方的不動產取得的收入（包括自農業或林業取得的收入），可在該另一締約方徵稅。
2. “不動產”一詞具有該詞根據有關財產所在的締約方的法律而具有的涵義。該詞在任何情況下須包括：附屬於不動產的財產、用於農業（包括繁殖及養殖魚類）及林業的牲畜和設備、關於房地產的一般法律規定適用的權利、不動產的使用收益權，以及作為開採或有權開採礦藏、水源及其他自然資源的代價而取得不固定或固定收入的權利；船舶及航空器不得視為不動產。
3. 第 1 款的規定適用於自直接使用、出租或以任何其他形式使用不動產而取得的收入。
4. 第 1 款及第 3 款的規定亦適用於來自企業的不動產的收入，以及來自用作從事獨立個人勞務的不動產的收入。

## 第七條 營業利潤

1. 締約一方的企業的利潤只可在該締約方徵稅，但如該企業透過位於另一締約方的常設機構在該另一締約方經營業務則除外。如該企業如前述般經營業務，其利潤可在該另一締約方徵稅，但以該等利潤中可歸因於下述項目的利潤為限：
  - (a) 該常設機構；
  - (b) 在該另一締約方出售種類與透過該常設機構出售的相同或相似的貨品或商品；或
  - (c) 在該另一締約方經營種類與透過該常設機構經營的相同或相似的業務活動，

但企業若能夠顯示，該等出售或業務活動是為根據本協定獲取利益以外的理由而進行的，則(b)或(c)項不適用。

2. 在符合第 3 款的規定下，如締約一方的企業透過位於另一締約方的常設機構，在該另一締約方經營業務，則須在每一締約方將該常設機構在有關情況下可預計獲得的利潤歸因於該機構，上述有關情況是指假設該常設機構是一間可區分且獨立的企業，在相同或類似的條件下從事相同或類似的活動，並在完全獨立的情況下，與首述企業進行交易。
3. 在斷定某常設機構的利潤時，為該常設機構的業務的目的而招致的開支(包括如此招致的行政和一般管理開支)須容許扣除，不論該等開支是在該常設機構所在的締約方或其他地方招致的。然而，如該常設機構為得以使用專利權或其他權利而向有關企業的總辦事處或該企業的任何其他辦事處支付特許權使用費、費用或其他類似款項，或就所提供的特定服務或為管理而向有關企業的總辦事處或該企業的任何其他辦事處支付佣金，或就借予該常設機構的款項而向

有關企業的總辦事處或該企業的任何其他辦事處支付利息(經營銀行業務的企業除外),則所支付的任何款額(作為實際開支的付還除外),不准扣除。同樣地,如某常設機構以使用專利權或其他權利作交換而向有關企業的總辦事處或該企業的任何其他辦事處收取特許權使用費、費用或其他類似款項,或就所提供的特定服務或為管理而向有關企業的總辦事處或該企業的任何其他辦事處收取佣金,或就借予有關企業的總辦事處或該企業的任何其他辦事處的款項而向該總辦事處或其他辦事處收取利息(經營銀行業務的企業除外),則向該總辦事處或其他辦事處所收取的任何款額(作為實際開支的付還除外),在斷定該常設機構的利潤時,不得被計算在內。

4. 不得僅因某常設機構為有關企業採購貨物或商品,而將利潤歸因於該常設機構。
5. 如利潤包括在本協定其他各條另有規定的收入項目,該等條文的規定不受本條的規定影響。

## **第八條**

### **航運及空運**

1. 締約一方的企業自營運船舶或航空器從事國際運輸所得的利潤,只可在該締約方徵稅。
2. 第 1 款的規定亦適用於來自參與聯營、聯合業務或國際營運機構的利潤。

## 第九條 相聯企業

1. 凡：
  - (a) 締約一方的企業直接或間接參與另一締約方的企業的管理、控制或資本；或
  - (b) 相同的人直接或間接參與締約一方的企業的和另一締約方的企業的管理、控制或資本，

而在上述任何一種情況下，該兩間企業之間在商業或財務關係上訂立或施加的條件，是有別於互相獨立的企業之間會訂立的條件的，則若非因該等條件便本應會產生而歸於其中一間企業，但因該等條件而未有產生而歸於該企業的利潤，可計算在該企業的利潤之內，並據此徵稅。

2. 凡締約一方將某些利潤計算在該締約方的某企業的利潤之內，並據此徵稅，而另一締約方的某企業已在該另一締約方就該等被計算在內的利潤課稅，如首述締約方聲稱假設上述兩間企業之間訂立的條件正如互相獨立的企業之間所訂立的條件一樣，該等被計算在內的利潤是會產生而歸於首述締約方的該企業的，則若該另一締約方認為有充分理由作出調整，該另一締約方須適當地調整其對該等利潤徵收的稅額。在釐定上述調整時，須充分顧及本協定的其他規定，而締約雙方的主管當局在有必要的情況下須與對方磋商。

## 第十條

### 股息

1. 由屬締約一方的居民的公司支付予另一締約方的居民的股息，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，由屬締約一方的居民的公司支付的股息，亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅，但如該等股息的實益擁有人是另一締約方的居民，則如此徵收的稅款不得超過：

(a) (如該實益擁有人是公司(合夥除外)，並在包括支付該等股息當日在內的 365 天期間內直接持有支付該等股息的公司的資本至少百分之二十五(就該段 365 天的期間的計算而言，因持有該等股份的公司或支付該等股息的公司進行法團重組(例如合併重組或分立重組)而直接導致的擁有權變更，不予考慮))該等股息總額的百分之五；

(b) (在所有其他情況下)該等股息總額的百分之十。

如有關公司從利潤中支付股息，本款並不影響就該等利潤對該公司徵稅。

3. “股息”一詞用於本條中時，指來自股份、分享利潤股份或分享利潤權利、創辦人股份或其他分享利潤的權利(但並非債權)的收入(如作出分派的公司屬締約一方的居民，而按照該締約方的法律，來自其他法團權利的收入，須與來自股份的收入受到相同的稅務待遇，則“股息”亦包括該等來自其他法團權利的收入)；以及自投資基金或投資信託取得的收入。
4. 締約一方的公司透過位於另一締約方的常設機構在該另一締約方經營業務，其利潤按第七條徵稅後，剩餘利潤可在該常設機構所在的締約方根據本條第 2 款(a)項的規定徵稅。

5. 凡就某股份所支付的股息的實益擁有人是締約一方的居民，而支付該等股息的公司則是另一締約方的居民，如該擁有人在該另一締約方內透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，或在該另一締約方內自位於該另一締約方的固定基地從事獨立個人勞務，而持有該股份是與該常設機構或固定基地有實際關連的，則第 1 款及第 2 款的規定並不適用。在此情況下，第七條或第十四條（視屬何情況而定）的規定適用。

## **第十一條**

### **利息**

1. 產生於締約一方而支付予另一締約方的居民的利息，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，產生於締約一方的利息，亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅，但如該等利息的實益擁有人是另一締約方的居民，則如此徵收的稅款不得超過：
  - (a) （如該等利息是財務機構就超過兩年才到期的貸款或債務票據所收取的利息）該等利息總額的百分之七點五；
  - (b) （在所有其他情況下）該等利息總額的百分之十。
3. 儘管有本條第 2 款的規定，在締約一方產生的利息如屬支付予下列機構者，則可在該締約方獲豁免徵稅：
  - (a) 就香港特別行政區而言：
    - (i) 香港特別行政區政府；
    - (ii) 香港金融管理局；

- (iii) 外匯基金；
  - (b) 就土耳其而言：
    - (i) 土耳其政府、其政治分部或地方當局；
    - (ii) 土耳其中央銀行 (Türkiye Cumhuriyet Merkez Bankası)；
    - (iii) 土耳其進出口銀行 (Türkiye İhracat Kredi Bankası A.S.)。
4. “利息”一詞用於本條中時，指來自任何類別的債權的收入，不論該債權是否以按揭作抵押，亦不論該債權是否附有分享債務人的利潤的權利，並尤其指來自政府證券和來自債券或債權證的收入，包括該等證券、債券或債權證所附帶的溢價及獎賞，以及所有其他被收入產生所在的締約方的稅務法律視為來自借款的收入。就本條而言，逾期付款的罰款不被視作利息。
5. 凡就某項債權所支付的利息的實益擁有人是締約一方的居民，並在該等利息產生所在的另一締約方內，透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，或在該另一締約方內自位於該另一締約方的固定基地從事獨立個人勞務，而該債權是與(a)該常設機構或固定基地，或(b)第七條第1(c)款所述的業務活動有實際關連的，則第1款、第2款及第3款的規定並不適用。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。
6. 凡就某項債務支付利息的人是締約一方的居民，則該等利息須當作是在該締約方產生。然而，如支付利息的人在締約一方設有常設機構或固定基地(不論該人是否締約一方的居民)，而該債務是在與該常設機構或固定基地有關連的情況下招致的，且該等利息是由該常設機構或固定基地負擔

的，則該等利息須當作是在該常設機構或固定基地所在的締約一方產生。

7. 凡因支付人與實益擁有人之間或他們兩人與某其他人之間的特殊關係，以致就有關債權所支付的利息的款額，在顧及該債權下，屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會議定的款額，則本條的規定只適用於上述會議定的款額。在此情況下，多付的部分仍須在充分顧及本協定的其他規定下，按照每一締約方的法律徵稅。

## **第十二條**

### **特許權使用費**

1. 產生於締約一方而支付予另一締約方的居民的特許權使用費，可在該另一締約方徵稅。
2. 然而，產生於締約一方的特許權使用費，亦可在該締約方按照該締約方的法律徵稅，但如該等特許權使用費的實益擁有人是另一締約方的居民，則如此徵收的稅款不得超過：
  - (a) (如該等特許權使用費是為了使用或有權使用工業、商業或科學設備)該等特許權使用費總額的百分之七點五；
  - (b) (在所有其他情況下)該等特許權使用費總額的百分之十。
3. “特許權使用費”一詞用於本條中時，指作為使用或有權使用文學作品、藝術作品或科學作品(包括電影影片，或供電台或電視廣播使用的膠片或磁帶)的任何版權、任何專利、商標、設計或模型、圖則、秘密程式或程序的代價，或作為使用或有權使用工業、商業或科學設備的代價，或作為

取得關於工業、商業或科學經驗的資料的代價，因而收取的各種付款。

4. 凡就某權利或財產所支付的特許權使用費的實益擁有人是締約一方的居民，並在該等特許權使用費產生所在的另一締約方內，透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，或在該另一締約方內自位於該另一締約方的固定基地從事獨立個人勞務，而該權利或財產是與(a)該常設機構或固定基地，或(b)第七條第1(c)款所述的業務活動有實際關連的，則第1款及第2款的規定並不適用。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。
5. 凡支付特許權使用費的人是締約一方的居民，則該等特許權使用費須當作是在該締約方產生。然而，如支付特許權使用費的人在締約一方設有常設機構或固定基地(不論該人是否締約一方的居民)，而支付該等特許權使用費的法律責任，是在與該常設機構或固定基地有關連的情況下招致的，且該等特許權使用費是由該常設機構或固定基地負擔的，則該等特許權使用費須當作是在該常設機構或固定基地所在的締約一方產生。
6. 凡因支付人與實益擁有人之間或他們兩人與某其他人之間的特殊關係，以致就有關使用、權利或資料所支付的特許權使用費的款額，在顧及該使用、權利或資料下，屬超出支付人與實益擁有人在沒有上述關係時會議定的款額，則本條的規定只適用於上述會議定的款額。在此情況下，多付的部分仍須在充分顧及本協定的其他規定下，按照每一締約方的法律徵稅。

## 第十三條

### 資本收益

1. 締約一方的居民自轉讓第六條所述的並位於另一締約方的不動產所得的收益，可在該另一締約方徵稅。
2. 如某動產屬某常設機構的業務財產的一部分，而該常設機構是締約一方的企業在另一締約方設立的，或某動產是與某固定基地有關的，而該固定基地是供締約一方的居民在另一締約方用作從事獨立個人勞務的用途的，則自轉讓該動產所得的收益，包括自轉讓該常設機構(單獨或隨同整個企業)或自轉讓該固定基地所得的收益，可在該另一締約方徵稅。
3. 締約一方的企業自轉讓被營運從事國際運輸的船舶或航空器所得的收益，或自轉讓關於上述船舶或航空器的營運的動產所得的收益，只可在該締約方徵稅。
4. 凡締約一方的居民自轉讓股份或相當於股份的權益(例如在合夥或信託中的權益)而取得收益，而在該項轉讓前 365 天內任何時間，該等股份或相當於股份的權益超過百分之五十的價值是直接或間接來自位於另一締約方屬於第六條所界定的不動產的，則該收益可在該另一締約方徵稅。
5. 如自轉讓第 1 款、第 2 款、第 3 款及第 4 款所述的財產以外的任何財產所得的收益，是源自締約一方並由另一締約方的居民取得，則該收益可在首述締約方徵稅。

## **第十四條**

### **獨立個人勞務**

1. 屬締約一方的居民的個人自專業服務或其他具獨立性質的活動取得的收入，只可在該締約方徵稅；但如有以下情況，該收入也可在另一締約方徵稅：
  - (a) 該人在另一締約方有可供其經常使用的固定基地讓該人從事其活動；在此情況下，該收入中只有屬可歸因於該固定基地的收入可在該另一締約方徵稅；或
  - (b) 該人於在有關的課稅期內開始或結束的任何十二個月的期間內，在另一締約方停留一段或多於一段期間，而該段期間或該等期間達或累計超過 183 天；在此情況下，該收入中只有自在該另一締約方從事的活動取得的收入可在該另一締約方徵稅。
2. “專業服務”一詞特別包括獨立的科學、文學、藝術、教育或教學活動，以及醫生、律師、工程師、建築師、牙醫及會計師的獨立活動。

## **第十五條**

### **非獨立個人勞務**

1. 除第十六條、第十八條及第十九條另有規定外，締約一方的居民自受僱工作取得的薪金、工資及其他類似報酬，只可在該締約方徵稅，但如受僱工作是在另一締約方進行則除外。如受僱工作是在另一締約方進行，則自該受僱工作取得的報酬可在該另一締約方徵稅。
2. 儘管有第 1 款的規定，締約一方的居民自於另一締約方進行的受僱工作而取得的報酬如符合以下條件，則只可在首述締約方徵稅：

- (a) 收款人於在有關的課稅期內開始或結束的任何十二個月的期間內，在該另一締約方的逗留期間(如多於一段期間則須累計)不超過 183 天；及
  - (b) 該報酬由一名並非該另一締約方的居民的僱主支付，或由他人代該僱主支付；及
  - (c) 該報酬並非由該僱主在該另一締約方所設的常設機構或固定基地所負擔。
3. 儘管有本條上述規定，自於締約一方的企業所營運從事國際運輸的船舶或航空器上進行受僱工作而取得的報酬，只可在該締約方徵稅。

## **第十六條**

### **董事酬金**

締約一方的居民以其作為屬另一締約方的居民的公司的董事會的成員身分所取得的董事酬金及其他類似付款，可在該另一締約方徵稅。

## **第十七條**

### **演藝人員及運動員**

1. 儘管有第十四條及第十五條的規定，締約一方的居民作為演藝人員(例如戲劇、電影、電台或電視藝人，或樂師)或作為運動員在另一締約方以上述身分進行其個人活動所取得的收入，可在該另一締約方徵稅。
2. 演藝人員或運動員以其演藝人員或運動員的身分在締約一方進行個人活動所取得的收入，如並非歸於該演藝人員或

運動員本人，而是歸於另一人，則儘管有第十四條及第十五條的規定，該收入可在該締約方徵稅。

3. 如演藝人員或運動員到訪締約一方的行程完全或主要是以另一締約方或其政治分部或地方當局的公帑贊助的，則該演藝人員或運動員就該行程在首述締約方進行活動而取得的收入，應在該締約方獲豁免徵稅。

## **第十八條**

### **退休金及年金**

1. 除第十九條第 2 款另有規定外，在締約一方產生的，因過往的受僱工作或過往的自僱工作而支付予另一締約方的居民的退休金及其他類似報酬(包括整筆付款)，以及社會保障退休金，只可在首述締約方徵稅。本條的規定亦適用於支付予締約一方的居民的年金。
2. “年金”一詞指根據一項為換取金錢或金錢的等值作為足夠和十足代價而須作出付款的責任，於某人在生期間或在某指明或可確定的期間內，按指定的時間定期支付的一筆指定金額。

## **第十九條**

### **政府服務**

1. (a) 締約一方的政府或其政治分部或地方當局，就提供予該締約方或該分部或該當局的服務而向任何個人支付的薪金、工資及其他類似報酬(退休金除外)，只可在該締約方徵稅。
- (b) 然而，如上述服務是在另一締約方提供，而上述個人屬該另一締約方的居民，並且：

- (i) 就香港特別行政區而言，擁有香港特別行政區的居留權；以及就土耳其而言，屬土耳其的國民；或
- (ii) 不是純粹為提供該等服務而成為該另一締約方的居民，

則該等薪金、工資及其他類似報酬只可在該另一締約方徵稅。

- 2. (a) 就任何個人提供予締約一方或其政治分部或地方當局的服務而由該締約方的政府或該分部或該當局向該個人支付的退休金及其他類似報酬(包括整筆付款)，或從該締約方的政府或該分部或該當局所設立或供款的基金向該個人支付的退休金及其他類似報酬(包括整筆付款)，只可在該締約方徵稅。

- (b) 然而，如上述個人屬另一締約方的居民，並且：

- (i) 就香港特別行政區而言，擁有香港特別行政區的居留權；
- (ii) 就土耳其而言，屬土耳其的國民，

則該等退休金或類似報酬(包括整筆付款)可在該另一締約方徵稅。

- 3. 第十五條、第十六條、第十七條及第十八條的規定，適用於就在與締約一方或其政治分部或地方當局所經營的業務有關連的情況下提供的服務而取得的薪金、工資、退休金(包括整筆付款)及其他類似報酬。

## **第二十條**

### **學生**

凡某學生或業務學徒是、或在緊接前往締約一方之前曾是另一締約方的居民，而該學生或業務學徒逗留在首述締約方純粹是為了接受教育或培訓，則該學生或業務學徒為了維持其生活、教育或培訓的目的而收取的款項，如是在該締約方以外的來源產生，則不得在該締約方徵稅。

## **第二十一條**

### **其他收入**

1. 締約一方的居民的各项收入，無論在何處產生，如在本協定以上各條未有規定，均只可在該締約方徵稅。
2. 凡就某權利或財產支付的收入(來自第六條第2款所界定的不動產的收入除外)的收款人是締約一方的居民，並在另一締約方內透過位於該另一締約方的常設機構經營業務，或在該另一締約方內自位於該另一締約方的固定基地從事獨立個人勞務，而該權利或財產是與該常設機構或固定基地有實際關連的，則第1款的規定不適用於該收入。在此情況下，第七條或第十四條(視屬何情況而定)的規定適用。

## **第二十二條**

### **消除雙重課稅**

1. 就香港特別行政區而言，須按以下方式消除雙重課稅：

在不抵觸香港特別行政區的法律中關乎容許在香港特別行政區以外的司法管轄區繳付的稅項用作抵免香港特別行政區稅項的規定(該等規定不得影響本條的一般性原則)的情況下，如已根據土耳其的法律和按照本協定的規定(但在該

等規定純粹因為該收入亦是土耳其的居民所取得的收入而容許由土耳其徵稅的範圍內除外)，就屬香港特別行政區的居民的人自土耳其的來源取得的收入繳付土耳其稅項，則不論是直接繳付或以扣除的方式繳付，所繳付的土耳其稅項須容許用作抵免就該收入而須繳付的香港特別行政區稅項，但如此獲容許的抵免，不得超過按照香港特別行政區的稅務法律就該收入計算的香港特別行政區稅項的款額。

2. 就土耳其而言，須按以下方式消除雙重課稅：
  - (a) 凡按照本協定的規定，某土耳其的居民取得的收入是可在香港特別行政區徵稅的，土耳其須在不抵觸其稅務法律中關乎抵免外地稅項的規定的情況下，容許在就該居民的收入徵收的稅項中，扣除相等於已在香港特別行政區就該收入所繳付的稅項。然而，該項扣除不得超過在給予扣除前在土耳其計算的所得稅稅項中，來自可在香港特別行政區徵稅的收入的部分。
  - (b) 凡土耳其的居民取得的收入按照本協定的規定只可在香港特別行政區徵稅，土耳其在釐定其稅項的漸進稅率時，仍可將該收入計算在內。

## **第二十三條 無差別待遇**

1. 任何人如擁有香港特別行政區的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成，或屬土耳其的國民，則該人在另一締約方不得受符合以下說明的任何課稅或與之有關連的任何規定所規限：該課稅或規定是有別於（如該另一締約方是香港特別行政區）擁有香港特別行政區的居留權或在該處成立為法團或以其他方式組成的人，或有別於（如該另一締約方是土耳其）土耳其的國民，在相同情況下（尤其是在居民

身分方面)須受或可受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。

2. 無國籍人如屬締約一方的居民，則在任何締約方均不得受符合以下說明的任何課稅或與之有關連的任何規定所規限：該課稅或規定是有別於(如該締約方是香港特別行政區)擁有香港特別行政區的居留權的人，或有別於(如該締約方是土耳其)土耳其的國民，在相同情況下(尤其是在居民身分方面)須受或可受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。
3. 締約一方的企業設於另一締約方的常設機構在該另一締約方的課稅待遇，不得遜於進行相同活動的該另一締約方的企業的課稅待遇。凡締約一方以民事地位或家庭責任的理由，而為課稅的目的授予其本身的居民任何個人免稅額、稅務寬免及扣減，本規定不得解釋為該締約方也必須將該免稅額、稅務寬免及扣減授予另一締約方的居民。
4. 除第九條第 1 款、第十一條第 7 款、或第十二條第 6 款的規定適用的情況外，締約一方的企業支付予另一締約方的居民的利息、特許權使用費及其他支出，為斷定該企業的須課稅利潤的目的，須按猶如該等款項是支付予首述締約方的居民一樣的相同條件而可予扣除。
5. 如締約一方的企業的資本的全部或部分，是由另一締約方的一名或多於一名居民直接或間接擁有或控制，則該企業在首述締約方不得受符合以下說明的任何課稅或與之有關連的任何規定所規限：該課稅或規定是有別於首述締約方的其他類似企業須受或可受的課稅及與之有關連的規定，或較之為嚴苛。

## **第二十四條**

### **相互協商程序**

1. 如任何人認為締約一方或締約雙方的行動導致或將導致對該人作出不符合本協定規定的課稅，則無論該等締約方的內部法律的補救辦法如何，該人可將其個案呈交任何締約方的主管當局。該個案須於就導致不符合本協定規定課稅的行動發出首次通知之時起計的三年內呈交。
2. 如有關主管當局覺得反對屬有理可據，而它不能獨力達致令人滿意的解決方案，它須致力與另一締約方的主管當局透過共同協商解決有關個案，以避免不符合本協定的課稅。任何達成的協議均須予以執行，不論締約雙方的內部法律所設的時限為何。
3. 締約雙方的主管當局須致力透過共同協商，解決就本協定的解釋或適用而產生的任何困難或疑問。締約雙方的主管當局亦可共同磋商，以消除在本協定沒有對之作出規定的雙重課稅。
4. 締約雙方的主管當局可為達成以上各款所述的協議而直接（包括透過由雙方的主管當局或其代表組成的聯合委員會）與對方聯絡。

## **第二十五條**

### **資料交換**

1. 締約雙方的主管當局須交換可預見攸關實施本協定的規定或施行或強制執行締約雙方關乎本協定所涵蓋的稅項的內部法律的資料，但以根據該等法律作出的課稅不違反本協定為限。該項資料交換不受第一條所限制。

2. 締約一方根據第 1 款收到的任何資料須保密處理，其方式須與處理根據該締約方的內部法律而取得的資料相同，該資料只可向與第 1 款所述的稅項的評估或徵收、強制執行或檢控有關，或與關乎該等稅項的上訴的裁決有關的人員或當局(包括法院及行政部門)披露，以及就土耳其而言，亦可向關涉監察上述事宜的人員或當局披露。該等人員或當局只可為該等目的使用該資料。他們可在公開的法庭程序中或在司法裁定中披露該資料。不得為任何目的向任何第三司法管轄區披露資料。
3. 在任何情況下，第 1 款及第 2 款的規定均不得解釋為向締約一方施加採取以下行動的義務：
  - (a) 實施有異於該締約方或另一締約方的法律及行政慣例的行政措施；
  - (b) 提供根據該締約方或另一締約方的法律或正常行政運作不能獲取的資料；
  - (c) 提供會將任何貿易、業務、工業、商業或專業秘密或貿易程序披露的資料，或提供若遭披露即屬違反公共政策(公共秩序)的資料。
4. 如締約一方按照本條請求提供資料，則即使另一締約方未必為其本身的稅務目的而需要該等資料，該另一締約方仍須以其收集資料措施取得所請求的資料。前句所載的義務須受第 3 款的限制所規限，但在任何情況下，該等限制不得解釋為容許締約一方純粹因資料與該締約方稅務事宜無關而拒絕提供該等資料。
5. 在任何情況下，第 3 款的規定不得解釋為容許締約一方純粹因資料是由銀行、其他財務機構、代名人或以代理人或受信人身分行事的人所持有，或純粹因資料關乎某人的擁有權權益，而拒絕提供該等資料。

## **第二十六條**

### **政府使團成員**

本協定不影響政府使團(包括領館)成員根據國際法的一般規則或特別協定規定享有的財政特權。

## **第二十七條**

### **利益享有權**

1. (a) 凡：

- (i) 締約一方的企業自另一締約方取得收入，而首述締約方將該收入視為可歸因於該企業位於第三司法管轄區的常設機構的；及
- (ii) 可歸因於該常設機構的利潤，在首述締約方獲豁免徵稅，

而且，如有任何收入項目在該第三司法管轄區的稅項，少於假使該常設機構位於首述締約方的話便會在首述締約方對該收入項目徵收的稅項的百分之六十，則本協定的優惠，並不適用於該收入項目。在該情況下，儘管有本協定的任何其他規定，本款的規定適用的任何收入，仍須按照該另一締約方的內部法律徵稅。

- (b) 在以下情況下，本款前述規定即不適用於自另一締約方取得的收入：該收入是來源於透過有關常設機構經營的業務的積極經營的，或是附帶於上述業務的積極經營的(前提是有關業務並非為有關企業本身而作出投資、管理投資、或僅持有投資的業務，但如該等活動是由銀行進行的銀行業活動、由保險企業進行的保險活動或由註冊證券交易商進行的證券活動，則此前提不適用)。

- (c) 如有依據本款前述規定，拒絕就締約一方的居民取得的某收入項目，給予本協定所訂的優惠，則如另一締約方的主管當局應該居民的要求，並鑑於該居民不符合本款的規定(例如蒙受虧損)，斷定就該收入項目給予該等優惠是有理可據的，則該另一締約方的主管當局仍可給予該等優惠。如締約一方的主管當局，接獲另一締約方的居民根據前述句子所提出的要求，則該主管當局在批准或拒絕該要求前，須與另一締約方的主管當局磋商。
2. 儘管有本協定的其他規定，如經考慮所有相關事實及情況後，可以合理斷定就某收入項目獲取本協定所訂的優惠，是進行任何會直接或間接產生該優惠的安排或交易的其中一個主要目的，則除非能夠確定在該等情況下給予該優惠符合本協定有關規定的宗旨和目的，否則不得給予該優惠。
3. 本協定不損害每一締約方施行其關於逃稅或規避繳稅(不論其稱謂是否如此)的內部法律及措施的權利。

## **第二十八條 生效**

1. 締約雙方均須以書面通知對方已完成其法律規定的使本協定生效的程序。
2. 本協定自第 1 款所述較後一份通知的日期起計三十天後生效。本協定一旦生效，其規定即：

(a) 在香港特別行政區：

就香港特別行政區稅項而言，就始於本協定生效的年份的翌年 4 月 1 日或之後的任何課稅年度具有效力；

(b) 在土耳其：

(i) 就在來源預扣的稅項而言，就本協定生效的年份的翌年 1 月 1 日或之後支付或存入貸方帳戶的款項具有效力；及

(ii) 就其他稅項而言，就始於本協定生效的年份的翌年 1 月 1 日或之後的稅務年度具有效力。

## 第二十九條

### 終止

本協定維持有效，直至被任何締約方終止為止。任何締約方均可在本協定生效日期起滿五年之後開始的任何公曆年完結的最少六個月之前，以官方渠道向另一締約方發出書面終止通知而終止本協定。在此情況下，本協定：

(a) 在香港特別行政區：

就香港特別行政區稅項而言，不再就始於該通知發出的年份的翌年 4 月 1 日或之後的任何課稅年度具有效力；

(b) 在土耳其：

- (i) 就在來源預扣的稅項而言，不再就在該通知發出的年份的翌年 1 月 1 日或之後支付或存入貸方帳戶的款項具有效力；及
- (ii) 就其他稅項而言，不再就始於該通知發出的年份的翌年 1 月 1 日或之後的稅務年度具有效力。

下列代表，經正式授權，已在本協定上簽字為證。

本協定於二零二四年九月二十四日在香港簽訂，一式兩份，每份均以中文、土耳其文及英文寫成，三種文本具有同等效力。如在文本上有任何分歧，以英文文本為準。

中華人民共和國  
香港特別行政區政府  
代表

土耳其共和國政府  
代表

許正宇  
財經事務及庫務局局長

**Bekir BAYRAKDAR**  
稅務局局長

## 議定書

在簽訂《中華人民共和國香港特別行政區政府與土耳其共和國政府關於對收入稅項消除雙重課稅和防止逃稅及規避繳稅的協定》(下稱“協定”)時，下列代表同意以下規定，並構成協定的組成部分。

### 1. 關於第十條第 2 款

按締約雙方理解，該等股息不會在香港特別行政區被徵稅；如該等股息在香港特別行政區被徵稅，香港特別行政區主管當局會根據第二條第 4 款的規定，通知土耳其主管當局，而第 2 款(a)項所述的稅率須由百分之五增加至百分之十，及第 2 款(b)項所述的稅率須由百分之十增加至百分之十五。

### 2. 關於第十條第 3 款

- (a) 就香港特別行政區而言，“投資基金”及“投資信託”指獲香港證券及期貨事務監察委員會根據《證券及期貨條例》(第 571 章)認可的集體投資計劃；
- (b) 就土耳其而言，“投資基金”及“投資信託”指受資本市場法(2012 年 12 月 30 日法定憲報，法例第 6362 號)規管及監察的投資工具。

### 3. 關於第二十四條第 2 款

按締約雙方理解，就土耳其而言，納稅人必須在稅務機關就共同協商的結果向其發出通知後一年內，就該共同協商引致的退款提出申索。

4. 關於第二十五條第 2 款

按締約雙方理解，土耳其主管當局可向土耳其審計法院、土耳其稅務檢查委員會、土耳其申訴專員公署及該等機構的職員披露資料。如上述監察機構的名單其後有任何變動，土耳其主管當局須通知香港特別行政區主管當局。

下列代表，經正式授權，已在本議定書上簽字為證。

本議定書於二零二四年九月二十四日在香港簽訂，一式兩份，每份均以中文、土耳其文及英文寫成，三種文本具有同等效力。如在文本上有任何分歧，以英文文本為準。

中華人民共和國  
香港特別行政區政府  
代表

土耳其共和國政府  
代表

許正宇  
財經事務及庫務局局長

**Bekir BAYRAKDAR**  
稅務局局長