



# 新資本投資入境計劃

# 講者簡歷

## • 學歷

會計學碩士

法學碩士

法學學士

工商管理學士

法證會計專業文憑

## • 專業資格

澳洲資深註冊會計師

香港執業會計師

美國註冊法證會計師

英國特許仲裁員

香港稅務學會會員

蕭先生是**宏遠會計師事務所**有限公司副管理合夥人。在加入宏遠之前，蕭先生從事會計和審計行業超過25年；曾於香港主板上市公司及跨國公司出任總會計師及行政經理。他目前的執業專長是向非上市的跨國公司及本地中小企業進行法定審計，以及在本地或跨境商業糾紛中擔任仲裁員，特別關注股東爭議以及公司稅務籌劃方面



# 免責聲明

- 本次研討會的資料旨在提供有關主題的一般資訊。此類內容不應被視為對我/我們討論的主題的專業建議。演講者和公司宏遠會計師事務所有限公司（「本公司」）對本次研討會的觀眾或獲得此類資料的任何其他人所造成的任何錯誤或遺漏或由此產生的任何損失不承擔任何責任。
- 演講者或公司代表不會受理任何個人或公司參考本研討會資料提出的與本研討會相關的任何索賠、訴訟或法律程序。
- 版權所有。未經公司或發言者事先書面同意，不得在社群媒體上傳播、出版、分享或發布這些資料的任何部分。

# 資料來源

投資推廣署 (New CIES - New Capital Investment Entrant Scheme)

<https://www.newcies.gov.hk/zh-hk/index.html>

入境事務處

<https://www.immd.gov.hk/hkt/services/visas/newcies.html>

香港會計師公會

[https://www.hkicpa.org.hk/professionaltechnical/assurance/example\\_auditors/CIESreport.pdf](https://www.hkicpa.org.hk/professionaltechnical/assurance/example_auditors/CIESreport.pdf)

# 申請資格

年滿18歲

外國國民 (阿富汗, 古巴, 北韓 等除外)

中國籍而已取得外國永久性居民身份人士

澳門居民

台灣居民

無不良記錄

能夠證明有能力為自己和受養人提供生計及住所

# 想當年 (2009 到 2015)

HK\$6,500,000 到 HK\$10,000,000 投資移民香港

移民公司一條龍收費 可達RMB300,000

由最初, 個半月, 便取得原則性批準, 到最後差不多年半先批到, 因為太多人申請

當年會計師報告, 由\$幾仟到\$一萬不等.

# 2024新計劃

HK\$3,000 萬 投資移民香港

移民公司一條龍收費, 意向價RMB10幾萬, 到RMB20幾萬不等

會計師報告, 行家意向價由HK\$幾仟到HK\$二萬不等, 視乎資產組合複雜程度

成個計劃, 總共要出幾多個會計師報告?

1. 第一個證明, 申請人, 擁有HK\$3,000萬資產
2. 第二個, 完成投資HK\$3,000萬後, 出一個
3. 之後, 每一週年, 出一個“持續乎合投資資格”的報告

# 誰是這劃的得益者

申請人及其受養人

執業會計師

註冊會計師, 秘書公司

地產代理 (1%+1% 業物交易額)

保險業代理

證券公司 (持證監 1號 或 9號牌)

移民公司

全香港市民



# 中國籍而已取得外國永久性 居民身份人士

瓦努阿圖 (我想去嘅地方?)



# 中國籍而已取得外國永久性 居民身份人士

幾內亞比紹

**(綠卡)**  
**几内亚比绍永居**  
門檻低, 辦理手續簡單, 小孩入讀國際學校首選身份



# 淨資產審查

提出淨資產審查申請日期前**兩年**的整段期間內, 一直**絕對實益**擁有**市值不少於HK\$3000萬** (或等值外幣)淨值資產 (資產所在地, 無限制, 可以在香港, 要有LEGAL TITLE)





# 個案分析

陳先生, 在香港合資持有一家有限公司, 他佔70% 股份, 公司持有一個市值 HK\$2億的投資物業, 該物業並沒有承做按揭, 物業購入日期大約一年.

在外國及大陸, 其太太擁有超過 HK\$10億資產, 超過兩年

# 獲許投資資產 1

- (A) 股票
- 以港元或人民幣交易的香港聯交所上市公司股票
- (B) 債券
- 以港元或人民幣交易的聯交所上市債券, 包括中國內地政府, 和香港政府發行的債券, 香港外匯基金, 按揭證券有限公司, 鐵路公司, 機管局, 政府擁有的機構
- (C) 存款證
- 香港銀行業條例(CAP155)認可機構發行的港元或人民幣計價存款證
- 不少於12個月期. 投資上限HK\$300萬
- (D) 後償債項
- 根據CAP155L 章附表4B及4C規定發行的港元或人民幣計價後償債項

# 獲許投資資產 2

- (E) 合資格集体投資計劃
- 1. 由證監會 9 號牌公司管理, 獲證監認可的**基金**
- 2. 由證監會 9 號牌公司管理, 獲證監認可**房地產投資信託基金**
- 3. 獲保險業條例CAP41章, 附表1, 第2部, C 業務的保險人發行的, 獲證監會認可投資相連壽險計劃 (**相連長期**)
- 4. 根據證券及期貨條例CAP571成立, 獲證監9號牌的公司管理的**開放式基金型公司**
- 5. 根據有限合夥基金條例CAP637成立的**有限合夥基金的擁有權益**
- (F) 非住宅房地產
- 投資上限為HK\$1,000萬 (可由申請人個人名義, 或申請人100% 絕對擁有的公司持有)
  
- **以上由A到F 的類別, 合總不能超過HK\$2,700萬**

# 獲許投資資產 3

- (G) 創新及科技行業投資組合 HK\$300萬
- 申請人必須向由香港投資管理有限公司向與香港有關連的公司 / 項目作出投資, 以支持創新及科技行業和其他有助香港經濟長遠發展的重點行業投於HK\$300萬
- 投入的HK\$300 萬設有鎖定期
- 組合不保證資本保值及分派股息
- (投資組合的詳細設計, 有等正式公佈)
- 申請人須把HK\$300 萬現金存於他所委聘的金融中介機構開立的指定帳戶, 以便日後投入資本投資組合
- 金融中介機構, 包括: 銀行CAP155, 證監1號或9號牌的法團, 保險公司經營附表1, 第2部, C 業務的保險人
- 每個類別的委聘金融中介, 只可委聘一家, 最多合共三家
- 申請人不得就指定帳戶內任何獲許金融資產, 作出押記或設定第三方為受益人的權益
- 股息收入或利息可提取
- 投資期間, 可“換馬”, 但須把不少於該等獲許金融資產總市值的款項, 再投資
- 申請人, 每隔12個月, 向署長作出聲明, 確認其是金融機構帳戶的絕對實益擁有人

# 申請程序

向新資本投資者入境計劃辦公室提交申請

符合淨資產審查(呈交計會計師報告)

向入境處提交簽證/進入許入(一般批准逗留兩年)

入境後, 於180日內, 進行相關投資

符合投資規定審查(呈交會計師報告)

於兩年逗留期限到期的三個月前, 向新資本投資者入境計劃辦公室申請核實是否持續符合投資管理規定

(兩年後)向入境處提交延長逗留申請(一般會續批逗留三年)

(三年後)向入境處提交延長逗留申請

居港滿七年後, 可向入境處申請成為永久居民

申請人獲得正式批准的首個周年日後, 及其後每個周年後, 聘用執業會計師協助證明他符合投資管理規定. 一個月內覆行規定文件和當中所列的所有相關證明文件一併提交





# 執業會計師報告

協助證明申請人符合淨資產規定

及把淨資產審查申請書連同履行規定文件和當中所列的所有相關證明文件一併提交

履行規定文件的簽發日期與申請人提供交淨資產審查的文件日期不得相隔超過14日

相關資產如非在公共交易所買賣, 申請人須把有關資產找專業估值師, 進行估值 (例如物業估值報告, 審計報告)

A. 需要執行的程序 (PROCEDURE)

B. 工作結論 (FINDINGS)

1. 工作結論報告 (factual findings)

2. 聲明書

3. 資產列表

# 執業會計師報告

- Agreed-Upon Procedures Engagements HKRSR 4400 (Revised January 2024)
- Circular on Reporting related to Rule 2.1(b) of the Rules for the Capital Investment Entrant Scheme issued in year 2009
- Guide on Preparation of Fulfillment Documents (Chi) 為證明申請人符合資本投資者入境計劃下的淨資產規定和投資規定指引
- Reference Guide for the Completion of **Net Assets Statement**
- Reference Guide for the Completion of **Permissible Investment Assets Statement**
- scheme-rule
- Sample Net Assets Statement
- Sample Permissible Investment Assets Statement



# AGREED-UPON PROCEDURES ENGAGEMENTS HKSRS 4400

An agreed-upon procedures engagement is not an audit, review or other assurance engagement  
Does not involve obtaining evidence for the purpose of the practitioner expressing an opinion or an assurance conclusion in any form

## Procedures & Findings

HKSQM 1 (risk assessment, ethical requirements, resources.....etc)

If the work of a practitioner's expert is to be used, the engagement partner shall be satisfied that expert competence and quality of work

## Engagement letter

XXXX misleading wordings, such as Present fairly, True and fair, Audit, Review, Assurance, Opinion

# CIRCULAR ON REPORTING RELATED TO RULE 2.1(B) OF THE RULES FOR THE CAPITAL INVESTMENT ENTRANT SCHEME 2009

## **Practising Member's Responsibilities**

Only required to agree the ownership and amount of assets or equity as stated on the Assets Statement against the supporting documents as provided by the applicant and issue a report of factual findings

Check the authenticity of the information as provided by the applicant sufficient appropriate evidence of the assets or equity holding at minimum three points of time throughout the specified two years. The three points of time should be evenly distributed throughout the specified two year period

For bank assets and securities, the practising member should obtain evidence from banks or securities brokers, etc throughout the specified two years. (e.g. monthly or quarterly statements from banks or securities brokers, a letter from bank to certify the maintenance of bank balances above certain amount throughout the specified two-year period.)



# BANK ASSETS

check the name

convert the outstanding balance into Hong Kong dollars by using the exchange

rate on that balance date (<https://www.hkab.org.hk/en/home>)

Bank reference letter demonstrating the monthly balance of deposit throughout the specified two years should be provided in case of the bank account having no passbook or monthly statements.

The bank reference letter should be properly certified by the bank with the authenticating stamp and authorized person's signature in an official letter bearing full name of the bank, address and phone number.

# REAL ESTATES

ownership of the real estate

the applicant is required to provide an appraisal report on the real estate. The appraisal report must be performed by a qualified appraiser on at least three evenly distributed points of time within the specified two years period. The appraiser should be a qualified professional as recognized in the local jurisdiction where the real estate is situated. In reviewing the appraisal report

中國註冊資產評估師 (中國資產評估協會, 廣東省財政辦)



Hong Kong Institute of  
**Certified Public Accountants**  
香港會計師公會

## **Circular on Reporting related to Rule 2.1(b) of the Rules for the Capital Investment Entrant Scheme**

time within the specified two years period. The appraiser should be a qualified professional as recognized in the local jurisdiction where the real estate is situated. In reviewing the appraisal report, the practising member should check the real estate address, area, etc against the ownership document in (a) above.



# UNLISTED EQUITY INVESTMENTS

ownership of the real estate

obtain the legal document such as Memorandum, Articles of Association, Business License to ascertain the existence of the investment. Obtain a recent company search to check the latest ownership Status

obtain the audited financial statements which covers the specified two-year period. indicate in the report in Appendix 1 for any qualification opinions in these auditor's reports.

Any personal loan made by the applicant to a company or an individual is not considered an asset of the applicant for the purpose of the application



# HKICPA CIES WEBINAR

Date: 10 April 2024

Time: 12:00pm to 1:00pm

Speaker: Andy Luk, Senior Manager of new CIES office. HKSAR

Fee: Free of charge

No CPD

Enrolment deadline: 3 April 2024

[Event Detail - MyCPA \(hki.org.hk\)](https://hki.org.hk/mycpa)

e-mail: [enrolment@hki.org.hk](mailto:enrolment@hki.org.hk)





# THANK YOU

Clement Siu

WhatsApp: 9798 0297

[info@gv-cpa.com](mailto:info@gv-cpa.com)

[www.gv-cpa.com](http://www.gv-cpa.com)