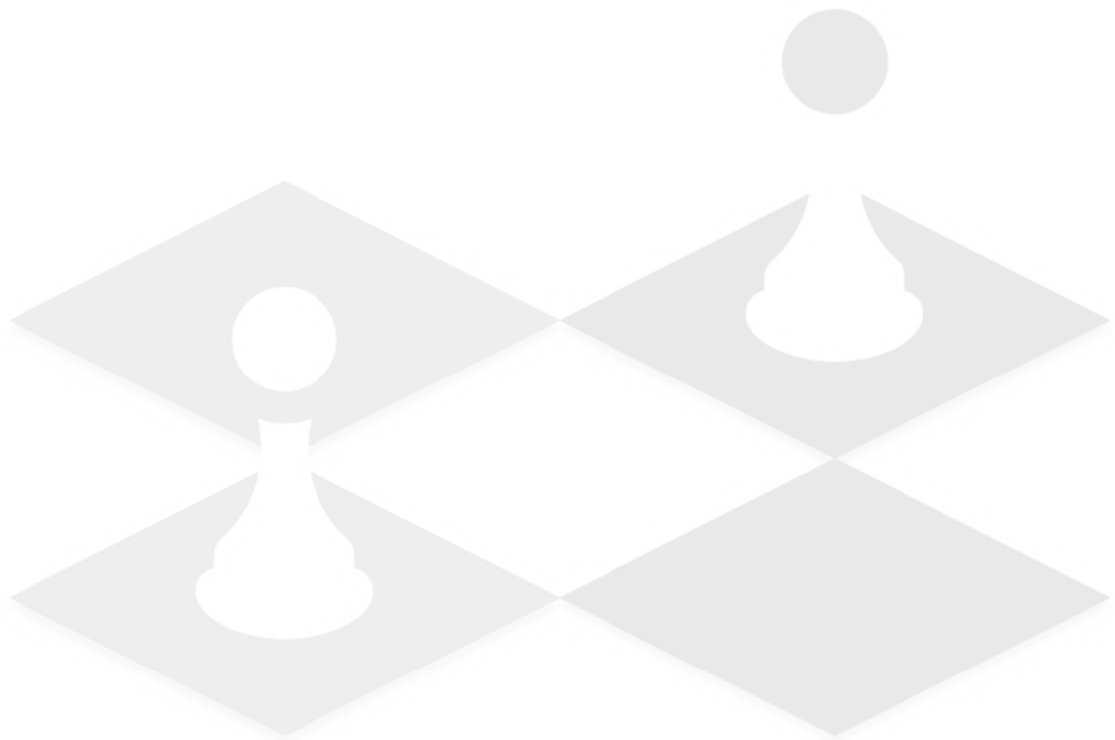




競爭事務委員會
COMPETITION
COMMISSION

就《競爭條例》行為守則的豁免 如何釐定「營業額」



就《競爭條例》行為守則的豁免 如何釐定「營業額」

競爭事務委員會(競委會)發表本指引，以協助業務實體，尤其是中小型企業(中小企)，自行評估《競爭條例》中基於營業額的豁免(營業額門檻)是否適用。

本指引概述並解釋《競爭條例》及《競爭(營業額)規例》中有關營業額的計算規則。

本指引並不適用於就《競爭條例》第93條(罰款)所進行的營業額計算。

業務實體的營業額門檻

根據《競爭條例》附表 1：

- 如某些業務實體在有關營業期內的總計營業額不超過 2 億港元，第一行為守則不適用於該等業務實體之間的協議及經協調做法，嚴重反競爭行為除外。
- 如業務實體在有關營業期內的營業額不超過 4 千萬港元，第二行為守則不適用於該業務實體從事的行為。

根據《競爭條例》所定義，嚴重反競爭行為是指合謀定價、瓜分市場、限制產量及圍標。有關第一行為守則(包括「嚴重反競爭行為」)及第二行為守則的詳情，可參閱載於競委會網站(www.compcomm.hk)的《第一行為守則指引》及《第二行為守則指引》。

如何計算營業額

《競爭條例》附表 1 將營業額定義為業務實體不論在香港境內或境外得到的**總收入**。這是指業務實體從日常活動(即所進行的任何業務活動及所從事的任何相關活動)中所得的款額。營業期是指適用的財政年度或公曆年(下文詳述)。

對大部分中小企而言，若採用香港會計師公會的「中小型企業財務報告準則」編製財務報表，其營業額即是對上公曆年內終結的財政年度的收益表中「收入」一欄所顯示的數額。

換言之，此「收入」數額代表了業務實體從日常活動中所得的款額。

虛構示例 1: 第一行為守則

ABC Limited、XYZ Limited及123 Limited於2016年7月達成一項有可能會損害競爭，並可能受第一行為守則規管的協議，協議並不涉及「嚴重反競爭行為」。截至2015年12月31日為止的財政年度收益表顯示，ABC錄得收入2,900萬港元，XYZ的收入為5,700萬港元，123的收入為4,400萬港元。涉及該協議的三間公司的總計營業額低於《競爭條例》所規定的營業額門檻，因此獲豁免於第一行為守則。

某些中小企或需額外考慮下列因素，尤其是那些並非按照「中小型企業財務報告準則」呈報收入的中小企：

- 計算總收入時，與收入直接有關的銷售回贈或可從業務實體日常活動所得的款額中減除(見《競爭(營業額)規例》)。這些回贈通常不計入收益表中的「收入」，故大部份中小企無須另外考慮回贈的影響。
- 計算總收入時，與收入直接有關的稅項或可從業務實體日常活動所得的款額中減除(見《競爭(營業額)規例》)。收益表中顯示的「收入」通常已減除所有銷售稅、商品及服務稅以及增值稅，故大部份中小企無須另外考慮稅項的影響。
- 公共機構向業務實體提供任何補助金、津貼或資助，以換取貨品或服務的供應，該等補助金、津貼及資助須確認為該業務實體從日常活動中所得的款額。政府補助金通常已包括在收益表中的「收入」之內，故大部份中小企無須另外考慮補助金的影響。

公司集團的營業額

《競爭條例》所設的營業額門檻是關乎業務實體的營業額。若兩間或以上的公司構成單一經濟個體，它們會被視為同一業務實體的一部分。有關單一經濟個體這概念的詳情，可參閱競委會的《第一行為守則指引》。

《競爭(營業額)規例》規定，如某業務實體是由兩個或更多的實體組成，而該等實體均各自擬備帳目，則就計算營業額門檻而言，業務實體的總收入是指該等實體合計的總收入。不過，自該等實體之間交易(例如集團內部交易)所得的收入，則不會計算在內。

根據慣用會計原則，公司集團一般綜合呈報收入，集團內公司之間的收入往來並不計算在總收入之內。因此，就公司集團而言，大多數情況下，其收益表上顯示的集團綜合收入即是其營業額。

虛構示例 2: 第二行為守則

公司集團ABC由一間母公司及五間子公司組成，該集團生產日常雜貨供應予本港超級市場。集團各公司之間關係緊密，互相提供服務及用料。它們的收益表顯示該集團的綜合收入為1億港元。

其中一間子公司在某雜貨產品市場上擁有龐大的市場佔有率。有人問到，該子公司的行為能否獲豁除於第二行為守則。在此情況下，需要考慮的有關營業額是該集團的總營業額，而非個別子公司的營業額，因該集團才是《競爭條例》所指的「業務實體」。由於該集團的總營業額已超出4千萬港元的上限，故豁除並不適用。然而，在第二行為守則下，這並不一定表示該業務實體具有相當程度的市場權勢。

非公司的業務實體的營業額

非公司的中小企業業務實體，第一步應檢視的，是其年度銷售額、收入或收益（無論如何記帳）。只有在該款額接近既定門檻的情況下，才需更準確地釐定你的營業額，即是確定該款額是否從日常活動中所得、並已減除回贈及與該等活動有關的稅項之後的款額。

虛構示例 3: 第一行為守則

X先生是獨資經營的承造商。過去一年，他藉提供屋宇裝備服務獲得了1,500萬港元。他與兩間年收入各達2,500萬港元的建造材料供應公司達成一項獨家協議。有人問到，這項不構成嚴重反競爭行為的供應協議，會否引起競爭上的問題。

X先生無須進一步計算他的營業額。他與兩間供應商的總營業額明顯不超過營業額門檻，故可獲豁免於第一行為守則。由於相關業務實體的總營業額遠低於《競爭條例》所指定的營業額門檻(2億港元)，因此X先生不必精確地計算其營業額，而只需以其提供屋宇裝備服務所得的收入數額作為依據已足夠。

合夥通常以單一經濟個體運作，故就《競爭條例》而言，合夥而非個別合夥人才是有關的「業務實體」。合夥帳目列出的合夥收入通常就是有關營業額的數額。

虛構示例 4: 第二行為守則

一間律師行以合夥形式經營，合夥收入達6千萬港元。其中一位合夥人的行為引起與第二行為守則有關的問題。

由於該律師行是有關的「業務實體」，合夥的總營業額就是有關營業額。因此，該合夥不能因受惠於4千萬港元的營業額門檻而獲自動豁免於第二行為守則。然而，即使營業額高於該門檻，除非該律師行同時具有相當程度的市場權勢、且從事構成濫用權勢的行為，否則並無觸犯第二行為守則的風險。

就《競爭條例》行為守則的豁除 如何釐定「營業額」

「營業期」的概念

對大部份中小企及其他業務實體而言，營業期是對上公曆年內終結的財政年度。

若某業務實體沒有在對上公曆年內終結的財政年度，其營業期則為對上公曆年。

若某業務實體在對上公曆年內終結的財政年度少於12個月，其營業期仍是該財政年度。

若某業務實體並無財政年度，其營業期則為對上公曆年。

虛構示例 5: 第一行為守則

Red Ltd、Blue Ltd及White Ltd於2016年9月達成一項協議。協議不屬嚴重反競爭行為，因此，它們希望能計算出三間公司的總計營業額是否低於第一行為守則的豁除門檻。

Red Ltd的財政年度於12月31日終結，該公司需考慮截至2015年12月31日止的財政年度所得收入。

Blue Ltd於2015年8月成立，其財政年度在3月31日終結。因其並無在對上公曆年內（即2015年）終結的財政年度，其營業期是對上公曆年。Blue Ltd需考慮2015年8月至2015年12月31日期間的收入。

White Ltd於2015年7月1日成立，其財政年度在12月31日終結。因此，White Ltd在對上公曆年內終結的財政年度為2015年7月1日至2015年12月31日期間的6個月。White Ltd在該財政年度的收入即是有關收入數額。

若涉事的行為持續超過一年，則有需要就該等行為持續的時期逐年確定營業期。業務實體的營業額可能會於某一年低於門檻，但於其他年份或不然。

如何釐定業務實體組織的營業額？

如非涉及嚴重反競爭行為，而業務實體組織的營業額不超過 2 億港元，則第一行為守則不適用於該組織所作的決定。業務實體組織的營業額是指該組織所有成員的總收入(不論在香港境內或境外獲得)。

以上文概述的方法計算組織的營業額，需顧及組織內每一個業務實體在各自的「營業期」內所報收入。例如，如各業務實體均有財政年度，該組織的營業額一般是各業務實體在組織作出決定的日期的對上公曆年內終結的財政年度所報的收入。

更多資料

競爭事務委員會

地址： 香港灣仔皇后大道東213號
胡忠大廈36樓3601室

電話： +852 3462 2118

傳真： +852 2522 4997

電郵： enquiry@compcomm.hk