

香港轉讓定價2023：

發展態勢及申報日期
(2023年1月刊)



發展態勢

I. R. 1475表格

由2020年9月開始，香港稅務局有對某些納稅人發出I. R. 1475表格（簡稱“該表格”）去收集更多關於轉讓定價文件的信息。該表格主要收集總體檔案和分部檔案內的重點資料，以反映納稅人及其關聯交易情況等轉讓定價事宜，方便稅務局進行初步合規審查。而在收到稅務局的進一步查詢後，納稅人則須於1個月內提交上述轉讓定價文件。

稅務局每年均與香港會計師公會（「公會」）舉行周年會議以交換彼此間在稅務問題上的意見並進行討論。在2022年舉行的周年會議上，稅務局談及I. R. 1475表格的主要用途是搜集更多信息以幫助稅務局評估納稅人的轉讓定價風險。然而，稅務局表示因收到外界對於該表格索取過多信息的反饋，稅務局將會慎重考慮各界對於該表格的意見並在有需要的時候對該表格作出微調及修改。

OECD轉讓定價指南

OECD在去年發佈了新版的轉讓定價指南，主要是反映出近期一系列與BEPS有關的文件和報告，整合了下列文件的同時，亦對指南內的其餘部分內容亦進行了相關修訂：

- 《交易利潤分割法應用指南》補充指引：在使用利潤分割法方面提供更多理論依據和案例參考
- 《關於難以估值的無形資產稅務管理應用指南》：解析稅務機關在評估難以估值的無形資產時應該需要遵循的原則，並提供案例參考及關於爭議處理之建議
- 《金融交易轉讓定價指南》：對金融交易首次發出了特別轉讓定價指引，並分別對各類金融交易的轉讓定價事項提供建議

稅務局取態

香港已經實行新訂立的轉讓定價法規達數年之久，有迹象顯示香港稅務局將會更頻繁的對納稅人進行轉讓定價檢閱和調查，包括持續虧損的企業、以平價買賣的貿易企業、利潤水平不足的企業等。

繼「經濟合作與發展組織」推出稅基侵蝕和利潤轉移行動計劃（「BEPS」）之後，香港稅務局和海外司法管轄區的稅務機關在審查跨國企業間的交易和轉讓定價時很大可能會變得更為嚴格。即使一家香港企業免於準備上述總體檔案和分部檔案，它仍然應該保留相關文件並制定合規的轉讓定價政策，而稅務局亦有機會向企業索取轉讓定價有關的支持文件與可比性分析，從而去評估關聯交易的風險水平。

此外，日常緊的稅務詢問函中，稅務局除了對有關收入或費用開支作出要求納稅人提交更多資料外，亦有機會問及關聯交易所產生的收入或使費之計算基準，並在某些情況下會要求納稅人證明該基準是否符合獨立交易原則。

準備轉讓定價文件之限期

主體文件同本地文件

基本上，如一個香港實體的業務進行了較大規模的跨境關聯交易，除非獲得業務規模測試或關聯交易規模測試下的特定豁免（詳情請瀏覽附錄），否則該香港實體必需在以下限期內準備好總體檔案和分部檔案：-

準備總體檔案及分部檔案的限期

<u>會計年度截止日期</u>	<u>限期</u>
2022年 12 月 31 日	2023年 9 月 30 日
2023年 3 月 31 日	2023年 12 月 31 日
2023年 6 月 30 日	2024年 3 月 31 日

轉讓定價應對策略

若稅務局發現納稅人須要準備總體檔案和分部檔案但未在法定限期前完成;或雖然免於準備上述文件,但其轉讓定價不符合獨立交易原則,並無文件支持納稅人已經審視過有關政策,稅務局則可能會對納稅人施加罰款。

我們的轉讓定價和諮詢團隊能夠幫助您準備轉讓定價文件,審查您當前的商業安排和轉讓定價政策,並為您的跨國企業集團制定稅務籌劃方案。

轉讓定價分析中重要的一步在識別以及區分跨國企業的價值鏈。有些跨國企業的功能高度集中於某些子公司或共用的員工身上,所以作出深入分析之前,需要對價值鏈、功能以及風險進行仔細劃分。事實上,集團內相關聯公司的轉讓定價文件內容(包括功能及風險分析、所採用的轉讓定價方法和其依據)應互相呼應。我們會協助客戶在宏觀層面上進行詳細規劃,根據集團內每間公司的情況及其相關價值鏈中創造緊的價值釐定其功能和風險。在這過程中,我們會協助客戶制定轉讓定價辯護策略,並根據其實際情況準備相應的轉讓定價文件。除了關注香港的轉讓定價風險外,我們在規劃轉讓定價辯護策略時,亦會盡量在關聯交易雙方所處的稅務管轄地之間取得平衡,要我們的客戶能夠經受起各地稅務機構的挑戰,以更好地應對世界各地日益嚴謹的全球性信息披露或資料交換之要求。

此外,根據我們客戶的需求,我們可以協助客戶滿足最低合規標準的同時,更注重減少資料的披露程度,或透過適當的安排以策略性的方式把功能和風險分配給各個集團實體,以便有效地提高稅務效率。

我們的服務優勢

多元化的數據庫

在進行可比性分析時,我們會根據交易類型、轉讓定價方法以及搜索方案採用不同的數據庫。稅務局認為,如果可過性分析所使用的數據庫與稅務局所使用的相同,相關數據則更能被有效地檢查和驗證。話雖如此,如何選擇合適的數據庫(包括Osiris、Orbis、Bloomberg、ktMine、ThomsonReuters、RoyaltyRange等)仍應按實際情況而定。我們會協助客戶審視其企業和關聯交易的實際情況,並根據有效且可靠的轉讓定價策略來選擇合適的數據庫。

獨立內部團隊

我們設置了專門處理轉讓定價事宜的內部團隊,確保客戶的轉讓定價項目是由我們的專家投放資源並提供高質素的服務成果。在客戶群方面,我們的客戶涉及到眾多行業,當中亦有不少上市公司同國企,因此我們在轉讓定價方面擁有豐富的經驗。

成本效益

由於我們設置了專門處理轉讓定價事宜的內部團隊，具有良好的成本效益，在收費方面可以盡量為客戶提供更為理想的價錢，亦可以按照不同的需求來提供靈活的服務方案：例如若客戶的轉讓定價項目主要是為了內部所需，我們亦可以提供較為精簡的轉讓定價匯總報告；若客戶僅僅是希望更新轉讓定價文件的某部分分析，我們亦可以對該部分作出針對性的更新，以進一步控制項目成本。

靈活的服務方案

為了向我們的客戶提供度身定制的服務，我們採取靈活的方法並提供不同的服務選項，包括：-

內部審視

- 審視現行轉讓定價政策，以及進行可比性分析，以找出合適的定價或利潤水平
- 對比客戶與可比公司的財務數據和利潤水平
- 識別轉讓定價風險及需要改進的地方

策略規劃

- 進行前瞻性分析，以完善功能及風險分配
- 通過適當的安排提高稅務效益
- 制定全球性的轉讓定價應對策略
- 協助管理層實施和監察新的營運模式和轉讓定價政策

轉讓定價文檔

- 審查關聯交易有關的合同、功能和風險，以及運營安排
- 準備轉讓定價文檔，包括可比性分析，以支持現有或擬議轉讓定價政策
- 定期審視轉讓定價政策，以使其繼續符合最新的轉讓定價法規以及行業變化

轉讓定價辯護

- 處理稅務機構提出的疑問
- 準備辯護文件，以應對稅務機構的質詢
- 與稅務機關協商溝通，以解決稅務上的爭議

總體檔案和分部檔案

在香港經營任何行業或業務並與關聯方進行交易的實體，都需要準備總體檔案和分部檔案，但符合下列任何一項豁免條件的企業除外：-

業務規模測試	
年度總收入	不超過4億港元
年度總資產	不超過3億港元
員工人數（一年內的平均數）	不超過100人
<p>如果香港企業符合上述任何兩項業務規模豁免條件（即「總收入」，「總資產」和「員工人數」中的任何兩項低於相關門檻），將完全免於就該會計年度準備總體檔案和分部檔案。</p>	

關聯交易測試（4類交易）	
轉讓有形資產（包括買賣貨品或配件等）	不超過2.2億港元
轉讓金融資產（包括借貸、還款、利息）	不超過1.1億港元
轉讓無形資產（包括出售或購入專利、商標）	不超過1.1億港元
其他交易（包括服務、特許權使用費）	不超過4,400萬港元
<p>如果在會計年度內某一類別下的關聯交易總金額低於有關門檻，該企業則不須在本地文檔中涵蓋該類別的交易。如果每個類別下的關聯交易總金額均低於相關門檻，企業於該會計年度將可免於準備總體檔案和分部檔案。</p>	

請注意，各類關聯交易的門檻適用於同一類型的關聯交易之總額。關聯交易涵蓋收入項目及支出項目，每項交易應作獨立考慮，不可互相抵消（例如：支付\$100利息開支和取得\$150利息收入，會在轉讓無形資產的類別下作\$250計算）。此外，在判斷該類型的關聯交易總額有否超越門檻時，亦會以公平獨立交易之款額總合計算。

聯繫我們

PKF 香港作為 PKF 國際的成員所之一，與 PKF 全球多達 150 個國家的成員所網絡共享資源，為客戶提供環球商務方案。我們於香港及中國內地提供全面的稅務諮詢與合規服務。我們的稅務專業人員擁有豐富的香港、中國及國際稅務經驗。若你有任何服務需要，請聯絡我們的專業服務團隊。



馮興年
稅務合伙人
henryfung@pkf-hk.com



劉鎮鋒
高級稅務經理
jeffreylau@pkf-hk.com

PKF 香港

香港銅鑼灣威非路道十八號萬國寶通中心二十六樓

電話： +852 2806 3822

電郵： enquiry@pkf-hk.com

網址： www.pkf-hk.com



[linkedin.com/company/pkf-hong-kong/](https://www.linkedin.com/company/pkf-hong-kong/)



<https://www.facebook.com/PKFhk>



在微信追蹤我們

掃描二維碼以獲得
PKF香港最新資訊

IMPORTANT NOTE: The information contained in this document is only for general information and is not intended to address the circumstances of any particular entities or individuals. Accordingly, this document does not constitute accounting, tax, legal, investment, consulting, or other professional advice or services. No action should be taken solely on the basis of the contents of this document which only contain a brief outline of the relevant laws. Before taking any action, please ensure that you obtain advice specific to your circumstances from your usual PKF tax partners or other tax advisers or liaise with the relevant tax authorities. We accept no responsibility or liability to any persons choosing to take action or implement business plans or activities solely or partially based on this document.

© 2023 PKF Hong Kong Limited | All Rights Reserved

PKF Hong Kong Limited is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.