

香港转让定价2023：

发展态势及申报日期
(2023年1月刊)



发展态势

I. R. 1475表格

从2020年9月开始，香港税务局已经对某些纳税人发出了I. R. 1475表格（简称“该表格”）去收集更多关于转让定价文档的信息。该表格主要收集主体文档和本地文档内的重点资料，以反映纳税人及其关联交易情况等转让定价事宜，方便税务局进行初步合规审查。而在收到税务局的进一步查询后，纳税人则须在1个月内提交上述转让定价文档。

税务局每年均与香港会计师公会（「公会」）举行周年会议以交换彼此间在税务问题上的意见并进行讨论。在2022年举行的周年会议上，税务局谈及I. R. 1475表格的主要用途是搜集更多信息以帮助税务局评估纳税人的转让定价风险。然而，税务局表示因收到外界对于该表格索取过多信息的反馈，税务局将会慎重考虑各界对于该表格的意见并在有需要的时候对该表格作出微调及修改。

OECD转让定价指南

OECD在去年发布了新一版的转让定价指南，主要是反映了近期一系列与BEPS有关的文件和报告，在整合了下列文件的同时，亦对指南内的其余部分内容亦进行了相关修订：

- 《交易利润分割法应用指南》补充指引：在使用利润分割法方面提供更多理论依据和案例参考
- 《关于难以估值的无形资产税务管理应用指南》：解析税务机关在评估难以估值的无形资产时应该需要遵循的原则，并提供案例参考及关于争议处理之建议
- 《金融交易转让定价指南》：对金融交易首次发出了特别的转让定价指引，并分别对各类金融交易的转让定价事项提供建议

税务局取态

香港已经实行了新订立的转让定价法规达数年之久，香港税务局将会更频繁地对纳税人进行转让定价检阅和稽查，包括持续亏损的企业、以平价买卖的贸易企业、利润水平不足的企业等。

继「经济合作与发展组织」推出税基侵蚀和利润转移行动计划（「BEPS」）之后，香港税务局和海外司法管辖区的税务机关在审查跨国企业间的交易和转让定价时很大可能会变得更为严格。即使一家香港企业免于准备上述主体文档和本地文档，它仍然应该保留相关文件并制定合规的转让定价政策，而税务局亦有机会向企业索取转让定价有关的支持文件与可比性分析，从而去评估关联交易的风险水平。

此外，在日常的税务询问函中，税务局除了对有关收入或费用开支作出要求纳税人提交更多资料外，亦有机会问及关联交易所产生的收入或费用之计算基准，并在某些情况下会要求纳税人证明该基准是否符合独立交易原则。

准备转让定价文档之限期

主体文档和本地文档

基本上，如一个香港实体的业务进行了较大规模的跨境关联交易，除非获得业务规模测试或关联交易规模测试下的特定豁免（详情请浏览附录），否则该香港实体必需在以下限期内准备好主体文档和本地文档：－

准备主体文档及本地文档的限期

<u>会计年度截止日期</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

转让定价应对策略

若税务局发现纳税人须要准备主体文档和本地文档但未在法定限期前完成；或虽然免于准备上述文档，但其转让定价不符合独立交易原则，并没有文件支持纳税人已经审视过有关政策，税务局则可能会对纳税人施加罚款。

我们的转让定价和咨询团队能够帮助您准备转让定价文件，审查您当前的商业安排和转让定价政策，并为您的跨国企业集团制定税务筹划方案。

转让定价分析中重要的一步是识别以及区分跨国企业的价值链。有些跨国企业的功能高度集中于某些子公司或共用的员工身上，所以在作出深入分析之前，需要对价值链、功能以及风险进行仔细划分。事实上，集团内相关联公司的转让定价文档内容（包括功能及风险分析、所采用的转让定价方法及其依据）应互相呼应。我们会协助客户在宏观层面上进行详细规划，根据集团内每间公司的情况及其在相关价值链中创造的价值厘定其功能和风险。在这过程中，我们会协助客户制定转让定价辩护策略，并根据其实际情况准备相应的转让定价文档。除了关注香港的转让定价风险外，我们在规划转让定价辩护策略时，亦会尽量在关联交易双方所处的税务管辖地之间取得平衡，使我们的客户能够经受起各地税务机构的挑战，以更好地应对世界各地日益严谨的全球性信息披露或资料交换之要求。

此外，根据我们客户的需求，我们可以协助客户在满足最低合规标准的同时，更注重减少资料的披露程度，或通过适当的安排以策略性的方式将功能和风险重新分配给各个集团实体，以便有效地提高税务效率。

我们的服务优势

多元化的数据库

在进行可比性分析时，我们会根据交易类型、转让定价方法以及搜索方案采用不同的数据库。税务局认为，如果可比性分析所使用的数据库与税务局所使用的相同，相关数据则更能被有效地检查和验证。话虽如此，如何选择合适的数据库（包括Osiris、Orbis、Bloomberg、ktMine、ThomsonReuters、RoyaltyRange等）仍应按实际情况而定。我们会协助客户审视其企业和关联交易的实际情况，并根据有效且可靠的转让定价策略来选择合适的数据库。

独立内部团队

我们设置了专门处理转让定价事宜的内部团队，确保客户的转让定价项目是由我们的专家投放资源并提供高质素的服务成果。在客户群方面，我们的客户涉及到众多行业，当中亦有不少上市公司和国企，因此我们在转让定价方面拥有丰富的经验。

成本效益

由于我们设置了专门处理转让定价事宜的内部团队，具有良好的成本效益，在收费方面可以尽量为客户提供更为理想的价格，亦可以按照不同的需求来提供灵活的服务方案：例如若客户的转让定价项目主要是为了内部所需，我们亦可以提供较为精简的转让定价汇总报告；若客户仅仅是希望更新转让定价文档的某部分分析，我们亦可以对该部分作出针对性的更新，以进一步控制项目成本。

灵活的服务方案

为了向我们的客户提供量身定制的服务，我们采取灵活的方法并提供不同的服务选项，包括：-

内部审视

- 审视现行转让定价政策，以及进行可比性分析，以找出合适的定价或利润水平
- 对比客户与可比公司的财务数据和利润水平
- 识别转让定价风险及需要改进的地方

策略规划

- 进行前瞻性分析，以完善功能及风险分配
- 通过适当的安排提高税务效益
- 制定全球性的转让定价应对策略
- 协助管理层实施和监察新的营运模式和转让定价政策

转让定价文档

- 审查关联交易有关的合同、功能和风险，以及运营安排
- 准备转让定价文档，包括可比性分析，以支持现有或拟议转让定价政策
- 定期审视转让定价政策，以使其继续符合最新的转让定价法规以及行业变化

转让定价辩护

- 处理税务机构提出的疑问
- 准备辩护文件，以应对税务机构的质询
- 与税务机关协商沟通，以解决税务上的争议

主体文档和本地文档

在香港经营任何行业或业务并与关联方进行交易的实体，都需要准备主体文档和本地文档，但符合下列任何一项豁免条件的企业除外：-

业务规模测试	
年度总收入	不超过 4 亿港元
年度总资产	不超过 3 亿港元
员工人数（一年内的平均数）	不超过 100 人
如果香港企业符合上述任何两项业务规模豁免条件（即「总收入」，「总资产」和「员工人数」中的任何两项低于相关门槛），将完全免于就该会计年度准备主体文档和本地文档。	

关联交易测试（4 类交易）	
转让有形资产（包括买卖货品或配件等）	不超过 2.2 亿港元
转让金融资产（包括借贷、还款、利息）	不超过 1.1 亿港元
转让无形资产（包括出售或购入专利、商标）	不超过 1.1 亿港元
其他交易（包括服务、特许权使用费）	不超过 4,400 万港元
如果在会计年度内某一类别下的关联交易总金额低于有关门槛，该企业则不须在本地文档中涵盖该类别的交易。如果每个类别下的关联交易总金额均低于相关门槛，企业于该会计年度将可免于准备主体文档和本地文档。	

请注意，各类关联交易的门槛适用于同一类型的关联交易之总额。关联交易涵盖收入项目及支出项目，每项交易应作独立考虑，不可互相抵消（例如：支付 \$100 利息开支和取得 \$150 利息收入，会在转让无形资产的类别下作 \$250 计算）。此外，在判断该类型的关联交易总额有否超越门槛时，亦会以公平独立交易之款额总合计算。

联系我们

PKF 香港作为 PKF 国际的成员所之一，与 PKF 全球多达 150 个国家的成员所网络共享资源，为客户提供环球商务方案。我们于香港及中国内地提供全面的税务咨询与合规服务。我们的税务专业人员拥有丰富的香港、中国及国际税务经验。若你有任何服务需要，请联络我们的专业服务团队。



冯兴年
税务合伙人
henryfung@pkf-hk.com



刘镇锋
高级税务经理
jeffreylau@pkf-hk.com

PKF 香港

香港铜锣湾威非路道十八号万国宝通中心二十六楼

电话: +852 2806 3822

电邮: enquiry@pkf-hk.com

网址: www.pkf-hk.com



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



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



在微信追踪我们

扫描二维码以获得
PKF香港最新资讯

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.