

香港税务争议透视

2020年2月7日

2020年第1期

有关香港税务局（IRD）进行税务审核的常见问题—— 转让定价

本期我们将重点讨论一个近十年来不仅在税务局内部备受关注，而且在全球税务界也广受瞩目的问题——转让定价。转让定价问题颇为复杂，如果纳税人遇到此类问题，强烈建议寻求专业意见及协助。

近十年来，转让定价是全球税务界最热门的话题之一。转让定价指的是关联方交易中的定价规则和方法。转让定价的核心价值为公平交易原则，即是向关联方收取的交易金额必须与非关联方交易时收取的交易金额相同。

2018年7月13日，香港特别行政区政府在宪报刊登《2018年税务（修订）（第6号）条例》（《修订条例》），将若干转让定价原则纳入《税务条例》（第112章）中。然而，早在2018年7月香港正式编纂转让定价规则之前，就发现税务局在案头审核、实地审核和税务调查案件中已采用了某些转让定价的概念。

常被税务局审核的项目

通常会触发税务局从转让定价方面审查的一些常见项目包括：

1. 集团内部管理费

当纳税人获得管理服务并支付管理费时，税务局关注纳税人有否就所获得的服务支付过高的管理费。当纳税人向集团内关联方提供管理服务时，税务局关注纳税人是否已就所提供的服务收取足够的管理费。

2. 关联方之间的买卖

根据买方和卖方的职能和活动，买卖定价的方法和依据会有所不同。因此，税务局的问题通常是纳税人有否根据其于整个价值链内所履行的职能及进行的活动留有足够的利润。

3. 关联方之间的服务费

与管理费相似，税务局首先会确定关联方之间有否提供任何服务，然后再确定纳税人有否就所获得的服务支付过高的费用，或就所提供的服务收取足够的服务费。

在某些情况下，服务的提供可能存在一些不确定性，从而引申是否应收取服务费的问题。例如，某公司不售卖客户所需的某种产品，故将该客户推荐给集团的关联公司。在此情况下，需考虑的问题是该公司应否被视为向集团的关联公司提供转介服务，以及是否应收取转介费。

4. 集团内部许可费/特许权使用费

根据经济合作与发展组织（OECD）提出对无形资产的DEMPE概念（开发、价值提升、维护、保护和利用），税务局将根据相关知识产权执行DEMPE职能的地点和人员，评估许可费/特许权使用费的公平交易性质。

罚则

《修订条例》列明了转让定价相关的行政处罚。然而，鉴于转让定价并非一门精确的科学，其罚款比现行《税务条例》第82A条内的其他违规行为为低。

具体而言，如果纳税人于报税表内提供不确的转让定价资料，且无合理辩解或有意逃税，将须支付补加税。补加税的款额将不超过少征税款的金额（相比之下，转让定价的补加税款额比当前《税务条例》第82A条，就报税表内提供不确的数据及其他事项等追缴的金额为少征税款的三倍为低）。

即便如此，税务局并未排除会根据《税务条例》的有关规定，对公然犯案者加重处罚或提出刑事检控的可能。仅凭转让定价文档并不具备免除处罚的资格，但在判断该纳税人是否有“合理辩解”免于处罚时，这将予以考虑。

以上的刑罚规定也适用于纳税人所聘用的服务提供商。

处理税务局就转让定价相关问题采取行动的技巧

在举证责任在于纳税人和严厉处罚的情况下，纳税人应在规定时间内（即财政年度结束后九个月内）准备适当的转让定价文档，以证明纳税人的关联方交易均采用了公平交易原则，这一点至关重要。合规格的转让定价文档包括事实调查和完备的职能分析，详述纳税人所履行的职能、使用的资产和承担的风险。

此外，由于转让定价在某种程度上是香港一个新的税务领域，故可能需要更多时间与税务局人员沟通新条例的应用事宜。因此，纳税人可考虑寻求专业人士的协助，帮助向税务局人员先解释转让定价的框架，之后再集中探讨纳税人关联方交易的详细定价方法和依据。

建议

尽管税务局一直试图限制转让定价规定对企业监管负担与合规成本的影响，但文档和申报要求代表着香港税务环境的重大变化。其复杂程度较高，且对香港纳税人造成广泛影响。

因此，纳税人（尤其是跨国公司或任何从事跨境活动的企业）应审查其现有的运营和税务/转让定价结构，以确保遵守新的转让定价监管规定，并于必要时寻求专业建议。

即使纳税人免于编制主体文档和本地文档，但完备的转让定价文档仍有助于降低被税务审查和税务审核时的处罚。

此外，香港的税务审核至少涵盖6个课税年度，且通常涉及转让定价的问题。完备的转让定价文档有助于更好地支持纳税人的关联方交易，并防止因内部人员变动而造成的信息缺失。

鉴于上述情况，我们强烈建议纳税人应保留适当编制的转让定价文档。



香港办事处

陈瑞娟, 香港及澳门地区主管合伙人

香港中环添美道 1 号中信大厦22楼

电话: +852 2846 9888 / 传真: +852 2868 4432

ian McNeill
亚太区税务副主管
+852 2849 9568
ian.mcneill@hk.ey.com

金融服务

安永税务及咨询有限公司
陈子恒
香港及澳门税务主管
+852 2629 3228
david.chan@hk.ey.com

大中华区税务争议调解服务联席主管
大中华区税务争议调解服务联席主管
中国税务争议调解服务主管

安永税务及咨询有限公司
郑杰燊
+852 2846 9066
wilson.cheng@hk.ey.com

安永 (中国) 企业咨询有限公司
邓师乔
+86 21 2228 2116
carrie.tang@cn.ey.com

黎颂熹
+852 2629 3188
becky.lai@hk.ey.com

企业税服务/全球合规及报告

香港税务服务

何淑芬
+852 2846 9065
tracy.ho@hk.ey.com

李志荣
+852 2629 3803
chee-weng.lee@hk.ey.com

梁美仪
+852 2629 3089
may.leung@hk.ey.com

马文珊
+852 2849 9391
ada.ma@hk.ey.com

中国税务服务

陈双荣
+852 2629 3828
ivan.chan@hk.ey.com

张蔼颂
+852 2849 9356
lorraine.cheung@hk.ey.com

范家珩
+852 2849 9278
sam.fan@hk.ey.com

刘昭华
+852 2629 3788
carol.liu@hk.ey.com

税务科技与转型服务

李海强
+852 2629 3318
albert.lee@hk.ey.com

Robert Hardesty
+852 2629 3291
robert.hardesty@hk.ey.com

转让定价服务

林伶慧
+852 2849 9563
cherry-lw.lam@hk.ey.com

Jeremy Litton
+852 3471 2783
jeremy.litton@hk.ey.com

李伟达
+852 2629 3938
martin.richter@hk.ey.com

韦伟
+852 2629 3941
kenny.wei@hk.ey.com

交易税务服务

陈子恒
+852 2629 3228
david.chan@hk.ey.com

许津瑜
+852 2629 3836
jane.hui@hk.ey.com

曾慧明
+852 2849 9417
tami.tsang@hk.ey.com

林宇衡
+852 2846 9946
eric-yh.lam@hk.ey.com

间接税服务

梁斯尔
+852 2629 3299
andy-sy.leung@cn.ey.com

人力资源咨询服务

张观媚
+852 2629 3286
ami-km.cheung@hk.ey.com

蔡智辉
+852 2629 3813
robin.choi@hk.ey.com

郑添之
+852 2515 4168
jeff.tk.tang@hk.ey.com

温志光
+852 2629 3876
paul.wen@hk.ey.com

EY 安永 | Assurance 审计 | Tax 税务 | Strategy and Transactions 战略与交易 | Consulting 咨询

关于安永

安永是全球领先的审计、税务、交易和咨询服务机构之一。我们的深刻洞察和优质服务有助全球各地资本市场和经济体建立信任和信心。我们致力培养杰出领导人才，通过团队协作落实我们对所有利益相关方的坚定承诺。因此，我们在为员工、客户及社会各界建设更美好的商业世界的过程中担当重要角色。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球组织，也可指其一家或以上的成员机构，各成员机构都是独立的法人实体。Ernst & Young Global Limited是英国一家担保有限公司，并不向客户提供服务。请登录ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用个人信息，以及个人信息法律保护下个人所拥有权利的描述。如欲进一步了解安永，请浏览ey.com。

© 2020 安永税务及咨询有限公司。
版权所有。

APAC no. 03010408
ED None.

ey.com/china

关于安永税务服务

企业要获得成功，业务必须有稳健的基础，并持续实现增长。安永坚信主动尽责地管理税务责任可对贵公司的成功起到重要作用。因此，不论贵公司的业务在何处，不论贵公司需要何种税务服务，我们在150多个国家的50,000名税务专业人员都能够为贵公司提供适当的专业知识、商务经验、一致的工作方法和坚定不移地作出提供优质服务的承诺。

本材料是为提供一般信息的用途编制，并非旨在成为可依赖的会计、税务、法律或其他专业意见。请向您的顾问获取具体意见。

关注安永微信公众号

扫描二维码，获取最新信息。

