



Building a better
working world

香港稅務爭議透視

2020年2月7日

2020年第1期

有關香港稅務局（IRD）進行稅務審核的常見問題——轉讓定價

本期我們將重點討論一個近十年來不僅在稅務局內部備受關注，而且在全球稅務界也廣受矚目的問題——轉讓定價。轉讓定價問題頗為複雜，如果納稅人遇到此類問題，強烈建議尋求專業意見及協助。

近十年來，轉讓定價是全球稅務界最熱門的話題之一。轉讓定價指的是關聯方交易中的定價規則和方法。轉讓定價的核心價值為公平交易原則，即是向關聯方收取的交易金額必須與非關聯方交易時收取的交易金額相同。

2018年7月13日，香港特別行政區政府在憲報刊登《2018年稅務（修訂）（第6號）條例》（《修訂條例》），將若干轉讓定價原則納入《稅務條例》（第112章）中。然而，早在2018年7月香港正式編纂轉讓定價規則之前，就發現稅務局在文件審核、實地審核和稅務調查案件中已採用了某些轉讓定價的概念。

常被稅務局審核的項目

通常會觸發稅務局從轉讓定價方面審查的一些常見項目包括：

1. 集團內部管理費

當納稅人獲得管理服務並支付管理費時，稅務局關注納稅人是否就所獲得的服務支付過高的管理費。當納稅人向集團內關聯方提供管理服務時，稅務局關注納稅人是否已就所提供的服務收取足夠的管理費。

2. 關聯方之間的買賣

根據買方和賣方的職能和活動，買賣定價的方法和依據會有所不同。因此，稅務局的問題通常是納稅人是否根據其於整個價值鏈內所履行的職能及進行的活動留有足夠的利潤。

3. 關聯方之間的服務費

與管理費相似，稅務局首先會確定關聯方之間有否提供任何服務，然後再確定納稅人是否就所獲得的服務支付過高的費用，或就所提供的服務收取足夠的服務費。

在某些情況下，服務的提供可能存在一些不確定性，從而引申是否應收取服務費的問題。例如，某公司不售賣客戶所需的某種產品，故將該客戶推薦給集團的關聯公司。在此情況下，需考慮的問題是該公司應否被視為向集團的關聯公司提供轉介服務，以及是否應收取轉介費。

4. 集團內部許可費/特許權使用費

根據經濟合作與發展組織（OECD）提出對無形資產的DEMPE概念（開發、價值提升、維護、保護和利用），稅務局將根據相關知識產權執行DEMPE職能的地點和人員，評估許可費/特許權使用費的公平交易性質。

罰則

《修訂條例》列明了轉讓定價相關的行政處罰。然而，鑒於轉讓定價並非一門精確的科學，其罰款比現行《稅務條例》第82A條內的其他違規行為為低。

具體而言，如果納稅人於報稅表內提供不確的轉讓定價資料，且無合理辯解或有意逃稅，將須支付補加稅。補加稅的款額將不超過少徵稅款的金額（相比之下，轉讓定價的補加稅款額比當前《稅務條例》第82A條，就報稅表內提供不確的資料及其他事項等追繳的金額為少徵稅款的三倍為低）。

即使如此，稅務局並未排除會根據《稅務條例》的有關規定，對公然犯案者加重處罰或提出刑事檢控的可能。僅憑轉讓定價文件並不具備免除處罰的資格，但在判斷該納稅人是否有“合理辯解”免於處罰時，這將予以考慮。

以上的刑罰規定也適用於納稅人所聘用的服務提供者。

處理稅務局就轉讓定價相關問題採取行動的技巧

在舉證責任在於納稅人和嚴厲處罰的情況下，納稅人應在規定時間內（即財政年度結束後九個月內）準備適當的轉讓定價文件，以證明納稅人的關聯方交易均採用了公平交易原則，這一點至關重要。合規格的轉讓定價文件包括事實調查和完備的職能分析，詳述納稅人所履行的職能、使用的資產和承擔的風險。

此外，由於轉讓定價在某種程度上是香港一個新的稅務領域，故可能需要更多時間與稅務局人員溝通新條例的應用事宜。因此，納稅人可考慮尋求專業人士的協助，協助向稅務局人員先解釋轉讓定價的框架，之後再集中探討納稅人關聯方交易的詳細定價方法和依據。

建議

儘管稅務局一直試圖限制轉讓定價規定對企業監管負擔與合規成本的影響，但文件和申報要求顯示香港稅務環境的重大變化。其複雜程度較高，且對香港納稅人造成廣泛影響。

因此，納稅人（尤其是跨國公司或任何從事跨境活動的企業）應審查其現有的運營和稅務/轉讓定價結構，以確保遵守新的轉讓定價監管規定，並於必要時尋求專業建議。

即使納稅人不用編制主體文件和本地文件，但完備的轉讓定價文件仍有助於降低被稅務審查和稅務審核時的處罰。

此外，香港的稅務審核至少涵蓋6個課稅年度，且通常涉及轉讓定價的問題。完備的轉讓定價文件有助於更好地支持納稅人的關聯方交易，並防止因內部人員變動而造成的資訊缺失。

鑒於上述情況，我們強烈建議納稅人應保留適當編制的轉讓定價文件。



香港辦事處 陳瑞娟，香港及澳門地區主管合夥人 香港中環添美道 1 號中信大廈22樓 電話：+852 2846 9888 / 傳真：+852 2868 4432				
Ian McNeill 亞太區稅務副主管 +852 2849 9568 ian.mcneill@hk.ey.com				
非金融服務			金融服務	
安永稅務及諮詢有限公司 陳子恒 香港及澳門地區稅務主管 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com			安永稅務及諮詢有限公司 何耀波 香港稅務主管 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
大中華區稅務爭議調解服務聯席主管 香港稅務爭議調解服務主管		大中華區稅務爭議調解服務聯席主管 中國稅務爭議調解服務主管		大中華區稅務政策服務主管
安永稅務及諮詢有限公司 鄭傑榮 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com		安永（中國）企業諮詢有限公司 鄧師喬 +86 21 2228 2116 carrie.tang@cn.ey.com		黎頌喜 +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com
企業稅服務/全球合規及報告			何耀波 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
香港稅務服務			廖港陽 +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	
何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com		李志榮 +852 2629 3803 chee-weng.lee@hk.ey.com	梁美儀 +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	馬文珊 +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com
鄧卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com		王文暉 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	鄭傑榮 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	
中國稅務服務			國際稅務及交易服務	
陳雙榮 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com		張藹頌 +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com	範家珩 +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com	劉昭華 +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com
稅務科技與轉型服務			國際稅務服務	
李海強 +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com		Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com		
國際稅務及交易服務			貝立德 +852 2629 3988 james.badenach@hk.ey.com	
國際稅務服務			Jacqueline Bennett +852 2849 9288 jacqueline.bennett@hk.ey.com	
林伶慧 +852 2849 9563 cherry-lw.lam@hk.ey.com		Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com	李偉達 +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com	陳佩詩 +852 2629 3708 vanessa-ps.chan@hk.ey.com
俞玉茵 +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com		轉讓定價服務		
交易稅務服務			Adam Williams +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com	
陳子恒 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com		許津瑜 +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	曾慧明 +852 2849 9417 tami.tsang@hk.ey.com	韋偉 +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com
間接稅服務		轉讓定價服務		
梁斯爾 +852 2629 3299 andy-sy.leung@cn.ey.com		張觀媚 +852 2629 3286 ami-km.cheung@hk.ey.com	蔡智輝 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com	紀逸天 +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com
		交易稅務服務		
		Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com		
		溫志光 +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com		