

悉洞價訂轉移

TP Insights

2025年4月25日

Transfer Pricing

香港一直以來都是跨國集團設立亞洲區域中心據點的選擇之一，近年來雖受到美中貿易戰、地緣政治因素等影響，但香港之商業及經濟環境及相對中國大陸自由的貿易制度，使其仍為許多跨國集團或臺商重要的海外投資據點或作為區域樞紐。

隨著香港導入OECD BEPS各項措施，並與國際稅務規定接軌，當地企業的稅務資訊更加透明化，特別是對移轉訂價三層文檔的要求。因此，無論是臺商或外商之跨國集團皆應留意當地三層文檔編製門檻、提交期限及相關規定，並熟悉當地查核實務及預先訂價協議申請流程等，以達到當地合規性並降低稅負不確定性。

本系列移轉訂價洞悉將就香港移轉訂價文據規範、當地查核實務及預先訂價協議等方向分三期說明！

安永聯合會計師事務所 稅務服務部 移轉訂價服務



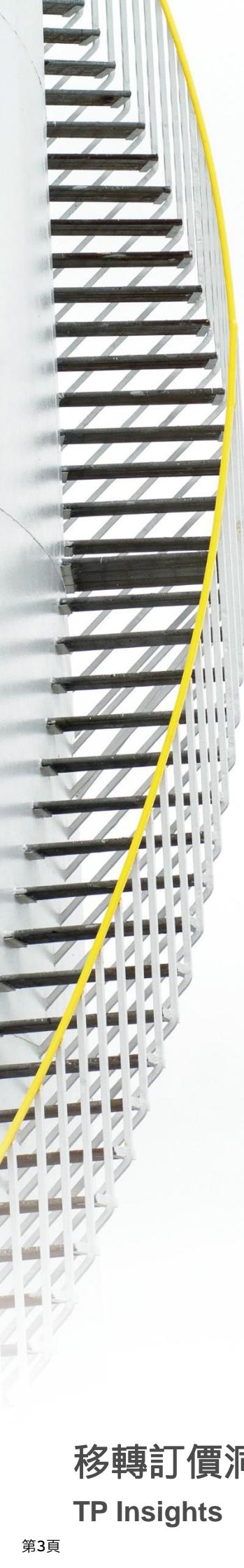
林志仁
執業會計師



龔宣穎
協理



諸恩琳
經理



香港遵循經濟合作暨發展組織（Organization for Economic Co-operation and Development，以下簡稱「OECD」）頒布之指導原則及稅基侵蝕與利潤移轉（Base Erosion and Profit Shifting，以下簡稱「BEPS」），於西元2018年7月4日經立法會通過《2018年稅務（修訂）（第6號）條例》（以下簡稱「稅務條例」），將常規交易原則正式立法，並導入三層文檔（總體檔案、分部檔案及國別報告）之規範。

香港稅務局針對前述稅務條例，亦頒布一系列「香港稅務條例釋義及執行指引」（以下簡稱「DIPN」）進行進一步解釋及規範，敘明移轉訂價調整及不合常規交易之補稅及罰則，並提高稅務查核中對移轉訂價議題關注程度。跨國企業除需備妥移轉訂價文檔、檢視內部移轉訂價政策及利潤配置情形外，亦可透過了解及善用預先訂價協議，降低潛在稅務調整風險。

針對香港三層文檔之架構與規範及移轉訂價查核環境之介紹，已於前兩期移轉訂價洞悉中加以分享，本期移轉訂價洞悉將就香港預先訂價協議申請概況、所需資料及流程進行說明。

香港三層文檔之文據架構與規範

香港移轉訂價 查核介紹及案例分享

香港預先訂價協議 申請概況及流程介紹



香港預先訂價協議-介紹

香港於《稅務條例》中為預先訂價協議提供法源依據，並於《稅務條例釋義及執行指引第48號（DIPN 48）- 預先定價安排》提供進一步規範及解釋。

香港預先訂價協議-概述

企業透過預先訂價協議可事先向香港稅務局提出申請，針對受控交易未來年度適用的準則（包含：方法、可比性分析、相關必要調整或重要假設）進行協商，並達成協議，係屬於企業前瞻式管理及降低移轉訂價風險的一項安排。

預先訂價協議（香港稱之為「預先定價安排」）並非準確規範企業未來在香港課稅的實際利潤，而是依照協議之安排來決定涵蓋年度受控交易之移轉訂價結果。

通常，預先訂價協議申請期間可涵蓋3至5個納稅年度。

香港預先訂價協議-申請資格

若企業具有根據《稅務條例》第50AAF或50AAK條計算收入或虧損（註1）之受控交易，並且需要確保該等交易符合常規交易原則，企業可就該等交易提出預先訂價協議申請。

預先訂價協議所申請之交易依照不同交易類型，每年度之交易金額亦需達以下門檻：

- 商品進貨或銷貨交易：交易金額達港幣8,000萬元；
- 服務交易：服務費達港幣4,000萬元；
- 無形資產使用交易：權利金達港幣2,000萬元；
- 香港常設機構利潤分配：營業利益達港幣2,000萬元；或
- 非屬以上四項之交易：交易金額達港幣2,000萬元。

此外，稅務局亦可能考量企業之交易數量、規模、移轉訂價風險或租稅協定國家的可能態度，放寬申請資格標準。

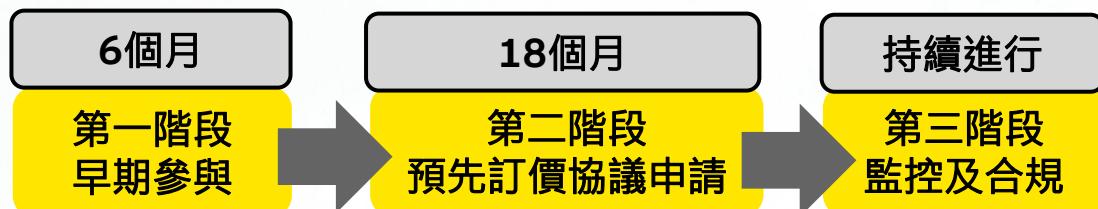
註1：針對第50AAF及50AAK內容，可參閱前期移轉訂價洞悉。

移轉訂價洞悉



香港預先訂價協議流程

為簡化預先訂價協議之流程，DIPN 48於西元2020年7月15日進行修訂，將原先五階段之協議流程簡化為三階段。



第一階段：早期參與

此階段主要目的係在正式進入預先訂價協議申請前，提出請求並進行相關準備工作，接受以匿名方式提出請求內容，但必須敘明理由及提供充分且有意義的討論資訊。此階段工作包含：

1. 提出預先訂價協議早期參與請求及計畫草案，相關請求及計畫草案須於涵蓋期間開始前至少6個月前送交。其中，請求內容需包含：
 - 提出早期參與請求者基本資料；
 - 擬申請預先訂價協議之細節，包含：
 - 提交類型（新案/續約）及申請類型（單邊/雙邊/多邊）；
 - 涉及之關係企業及其租稅管轄區；
 - 集團全球架構；
 - 香港個體於全球價值鏈中角色；
 - 涵蓋期間；
 - 涵蓋之受控交易敘述及金額；
 - 其他關係企業交易敘述及金額；
 - 擬議的移轉訂價方法（適用的利潤率指標、可比較價格/利潤率，或預期結果範圍）；
 - 抵押品安排；及
 - 其他資訊等。
 - 代理人及授權書。
2. 成立預先訂價協議團隊；
3. 進行初步討論；
4. 正式提交預先訂價協議申請：稅務局依前述資料及討論，決定是否同意申請人正式提交預先訂價協議申請；
5. 預付申請費用：稅務局專員依稅務條例附表17H所訂之費率及獨立專家費用（若有）收取，上限不得超過港幣50萬元。

移轉訂價洞悉



香港預先訂價協議流程（續）

第二階段：預先訂價協議申請

若稅務局同意申請人正式提交預先訂價協議，則第二階段開始，並涵蓋以下步驟：

分析與評估

- 審查專員針對提交之預先訂價協議申請資料進行審查，審查面向主要包含：
 - 預先訂價協議涉及之受控交易；
 - 跨國集團組織架構及功能分配；
 - 功能、風險及資產分析；
 - 受控交易特性；
 - 適用之移轉訂價方法；
 - 可比性分析；
 - 提議之常規交易範圍結果；及
 - 相關重要假設。
- 審查專員視需求向申請人要求提交其他補充資訊，或進行訪談。
- 審查專員視需求聘請獨立專家，協助調查或提出建議。

協商

- 若為單邊預先訂價協議，申請人努力就協議申請內容與稅務局達成共識。
- 若為雙邊或多邊預先訂價協議，則香港稅務局將與締約他方之主管機關進行談判。

達成協議

- 若協商過程達成共識，則簽署正式協議。
- 若協商過程缺乏共識，則專員最終可能決定退出協商，並以書面方式拒絕預先訂價協議申請；或將雙邊/多邊之申請考慮改為簽訂單邊。

移轉訂價洞悉

TP Insights



第三階段：監控與合規

預先訂價協議正式簽署並生效後，企業應遵循協議內容並執行以下工作，若有未遵守情形發生，稅務局可撤銷、修改或取消原簽署之預先訂價協議。

揭露

企業應於涵蓋期間之年度稅務申報表中揭露：

- 預先訂價協議之存在；
- 是否依照預先訂價協議準備及提供稅務申報表；及
- 於該年度是否發生與預先訂價協議申請相關事實之重大改變。

年度 合規 報告

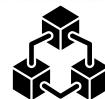
企業應準備年度合規報告，並於提交稅務申報表時一併提交。年度合規報告應涵蓋之內容：

- 預先訂價協議基本資訊（如：協議編號、企業名稱、關係企業名稱及所在租稅管轄區、涵蓋期間等）；
- 合規詳細資訊（如：預先訂價協議涉及之受控交易敘述、依照預先訂價協議所採用的常規交易方法及計算、任何補償性調整及對稅務申報表之影響、是否違反任何關鍵假設等）。

紀錄 保存

企業應自預先訂價協議期間結束後完整保存所有與預先訂價協議相關之紀錄至少7年。





香港預先訂價協議-續約

預先訂價協議於涵蓋期間結束後自動失效。企業若欲申請續約，則需於期滿前至少6個月前提出續約申請，續約申請流程與原申請流程相似，但企業可提供以下資訊佐證以加速流程：

- 於原協議期間企業確實遵循協議內容；
- 續約所涵蓋之受控交易並無改變；
- 續約所涉及之功能、風險及資產並無重大改變；
- 原協議所採用之移轉訂價方法及可比性分析仍適用；及
- 原協議之關鍵假設仍適用。



香港預先訂價協議-期間及追溯適用

預先訂價協議涵蓋期間通常為3至5年，若因協商過程較長而超過申請人要求之生效日期，稅務局通常會指定一個較晚的生效日期，以維持涵蓋期間為生效日後之3至5年。

若指定協議生效日較晚，稅務局視情況可能考慮追溯適用以前年度。



香港預先訂價協議-與查核案件之關聯性

預先訂價協議並不影響稅務局是否針對企業整體業務進行稅務查核，也不代表審查專員將中止或延後查核案件，兩者屬於分別處理，惟若經稅務局評估查核年度之事實及情況與預先訂價協議有相似之處，則可能將查核案件全部或部分進行暫緩。

預先訂價協議簽署後，除年度合規審查流程以外，稅務局便不會針對受控交易進行額外查核。

移轉訂價洞悉

隨著經營環境全球化，各國為防止企業透過利潤移轉至低稅率國家規避稅負，皆持續強化稅制及打擊反避稅活動，主管機關針對移轉訂價及利潤分配議題更趨重視，對於跨國集團而言，須更加注意於各租稅管轄區間之稅務管理。

預先訂價協議對於企業而言係一種前瞻性管理、有效降低移轉訂價查核風險及降低租稅不確定性之機制，香港稅務局亦修訂相關釋義及於執行指引中訂定之申請流程，以更簡化的流程及具時效性的方式，協助企業達成單邊、雙邊或多邊之協議，建議企業檢視目前受控交易情形、移轉訂價政策及利潤配置狀況，全面評估預先訂價協議對企業整體之效益。

若跨國企業對集團成員對香港預先訂價協議想進一步瞭解者，歡迎隨時聯繫安永移轉訂價服務團隊。



移轉訂價洞悉

TP Insights

安永移轉訂價服務

安永專業團隊以國際稅務的新思維為基礎，提供客戶複核、編製及管理移轉訂價政策與流程建議，以制定積極、具實效及整合的策略，並協助客戶因應稅務風險，提供安永客戶優質的服務，包括從供應鏈全面重整到營運模式優化、從移轉訂價管理到協助編製報告以符合法令規定、協助企業準備移轉訂價相關文件以及進行預先訂價協議申請，並與主管機關溝通協調，以降低企業移轉訂價風險及稅負。

我們於2019至2021年連續三年榮獲權威雜誌 International Tax Review (ITR) Asia Tax Awards-Taiwan Transfer Pricing Firm of the Year 的肯定。

安永聯合會計師事務所 移轉訂價服務

姓名	電話	電子郵件
林志翔 稅務服務部營運長	02 2728 8876	Michael.Lin@tw.ey.com
台北所		
林宜賢 執業會計師	02 2728 8870	Yishian.Lin@tw.ey.com
林志仁 執業會計師	02 2728 8812	Sean.Lin@tw.ey.com
劉小娟 資深副總經理	02 2757 8888 67100	Meer.Liu@tw.ey.com
陳怡凡 資深副總經理	02 2757 8888 67106	Yvonne.Chen@tw.ey.com
賴怡妏 協理	02 2757 8888 67084	Yvonne.IW.Lai@tw.ey.com
龔宣穎 協理	02 2757 8888 67080	Jenny.Kung@tw.ey.com
譚聿婷 經理	02 2757 8888 67088	Emily.TY.Tan@tw.ey.com
廖淑樺 經理	02 2757 8888 67094	Shuhua.Liao@tw.ey.com
陳彥霖 經理	02 2757 8888 67089	Kenny.YL.Chen@tw.ey.com
郭怡辰 經理	02 2757 8888 67112	Betty.Kuo@tw.ey.com
楊歲勝 經理	02 2757 8888 67111	William.WS.Yang@tw.ey.com
諸恩琳 經理	02 2757 8888 67113	Annie.EL.Chu@tw.ey.com
新竹所		
林楷 副總經理	03 688 5678 75530	Kai.Lin@tw.ey.com
魏珮軒 經理	03 688 5678 75636	Judy.Wei@tw.ey.com
台中所		
孫孝文 執業會計師	04 3608 8681	Jimmy.HW.Sun@tw.ey.com
謝承富 經理	04 2259 8999 75709	Jimmy.Hsieh@tw.ey.com
黃一琳 經理	04 2259 8999 75563	Yilin.ng@tw.ey.com
張祐誠 經理	04 2259 8999 75667	Pi.chang@tw.ey.com
高雄所		
吳文賓 執業會計師	07 9688 8990	Ben.Wu@tw.ey.com
蔡佩倪 協理	02 2757 8888 77383	Penny.PN.Tsai@tw.ey.com

移轉訂價洞悉

安永 | 建設更美好的商業世界

安永的宗旨是致力建設更美好的商業世界。我們以創造客戶、利害關係人及社會各界的永續性成長為目標，並協助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。

以數據及科技為核心技術，安永全球的優質團隊涵蓋150多個國家的業務，透過審計服務建立客戶的信任，支持企業成長、轉型並達到營運目標。

透過專業領域的服務 - 審計、諮詢、法律、稅務和策略與交易諮詢，安永的專業團隊提出更具啟發性的問題，為當前最迫切的挑戰，提出質疑，並推出嶄新的解決方案。

安永是指 Ernst & Young Global Limited 的全球組織，加盟該全球組織的各成員機構都是獨立的法律實體，各成員機構可單獨簡稱為「安永」。Ernst & Young Global Limited 是註冊於英國的一家保證（責任）有限公司，不對外提供任何服務，不擁有其成員機構的任何股權或控制權，亦不作為任何成員機構的總部。請登錄ey.com/privacy，了解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有權利的描述。安永成員機構不從事當地法律禁止的法律業務。如欲進一步了解安永，請瀏覽 ey.com。

安永台灣是指按中華民國法律登記成立的機構，包括：安永聯合會計師事務所、安永管理顧問股份有限公司、安永諮詢服務股份有限公司、安永企業管理諮詢服務股份有限公司、安永財務管理諮詢服務有限公司、安永圓方國際法律事務所及財團法人台北市安永文教基金會。如要進一步了解，請參考安永台灣網站 ey.com/zh_tw。

© 2025 安永聯合會計師事務所。
版權所有。

APAC No. 14008606
ED None

本材料是為提供一般信息的用途編製，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

ey.com/zh_tw



加入安永LINE@好友
掃描二維碼，獲取最新資訊。