



國富浩華稅務（香港）有限公司
Crowe Tax Services (HK) Limited

轉讓定價在香港的發展

2023年7月



Audit / Tax / Advisory

Smart decisions. Lasting value.



在香港的轉讓定價制度下，香港公司在某些情況下必須準備轉讓定價文檔，即總體檔案、分部檔案和國別報告。

上述三種層次的架構要求香港公司根據轉讓定價要求制定和實施轉讓定價政策，並向香港稅務局提供相關信息，以評估轉讓定價風險。

準備總體檔案和分部檔案的門檻要求

如果香港公司無法滿足以下豁免條件，則需要準備總體檔案和分部檔案：

1. 基於關聯交易金額的豁免條件

交易種類	金額不超過
財產轉讓（無論是動產還是不動產，但不包括金融資產和無形資產）	港幣 2 億 2 千萬元
金融資產交易	港幣 1 億 1 千萬元
無形資產轉讓	港幣 1 億 1 千萬元
其他交易	港幣 4 千 4 百萬元

注意事項：

- 各類關聯交易的限額適用於同類交易的總額。
- 關聯交易可以是收入項目，也可以是費用項目。
- 每筆交易應單獨計算（不允許抵消）。
- 關聯交易金額應參考與第三方公司之間的同類交易定價，並應匯總以確定是否超過門檻要求。

如果香港公司任何類型的關聯交易總額超過上述限額，該香港公司將需要準備總體檔案和分部檔案。

2. 基於業務規模的豁免條件

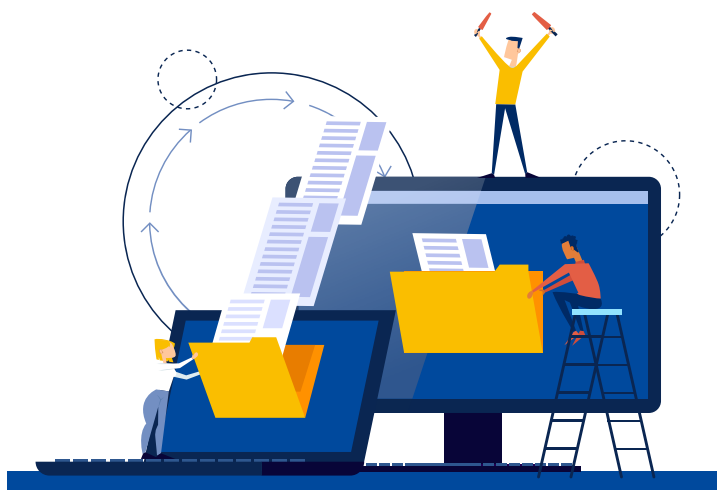
如香港公司於該會計期滿足以下任何兩個條件，將無需準備總體檔案和分部檔案：

- 收入總額不超過港幣 4 億元；
- 期末的資產總值不超過港幣 3 億元；和
- 員工平均人數不超過 100 人。

準備總體檔案和分部檔案的起始時間

與總體檔案和分部檔案相關的要求適用於 2018 年 4 月 1 日或之後開始的會計期間。

年度帳目結束日期	總體檔案和分部檔案的第一個會計期間的結束日期
1 月 1 日至 3 月 30 日期間 (即 M 代碼的稅表)	2020 年 1 月 1 日至 3 月 30 日期間 (即 2019/20 納稅年度)
3 月 31 日 (即 M 代碼的稅表)	2019 年 3 月 31 日 (即 2018/19 納稅年度)
4 月 1 日至 11 月 30 日期間 (即 N 代碼的稅表)	2019 年 4 月 1 日至 11 月 30 日期間 (即 2019/20 納稅年度)
12 月 1 日至 12 月 31 日期間 (即 D 代碼的稅表)	2019 年 12 月 1 日至 12 月 31 日期間 (即 2019/20 納稅年度)



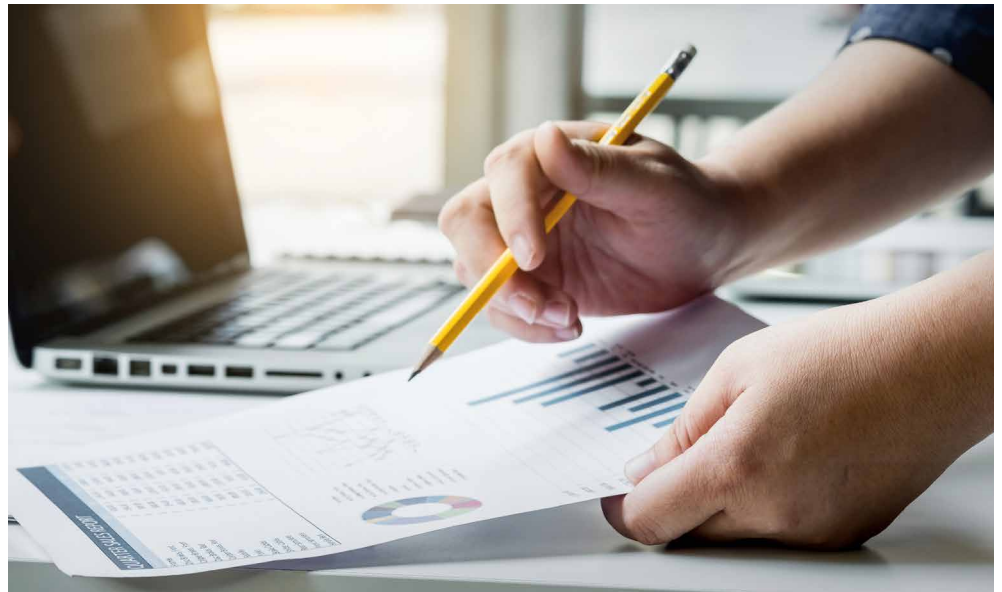
何時需要準備總體檔案和分部檔案？

根據《稅務條例》第 58C(2)(a) 條，香港公司必須在其會計期結束後 9 個月內 準備總體檔案和分部檔案。

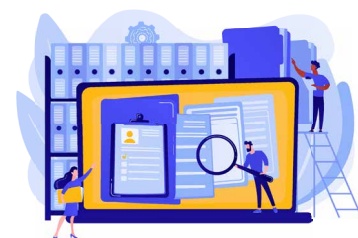
此外，香港公司必須在利得稅報稅表和補充表格 S2 中聲明是否需要準備總體檔案和分部檔案。

總體檔案和分部檔案必須以英文或中文準備。

香港公司必須在該會計期間結束後保留以上檔案不少於 7 年。



香港稅務局對總體檔案和分部檔案的定期審查



香港稅務局將通過以下方式定期進行審查，以確保香港公司編制總體檔案和分部檔案的合規性：

- 定期覆核通常會在提交利得稅報稅表後 6 個月內進行。
- 被選定的公司將收到香港稅務局的詢問函，要求其填寫並提交“轉讓定價文檔 - 總體檔案和分部檔案”表格（表格 IR1475）。

表格 IR1475 的第一頁：

Transfer Pricing Documentation
- Master File and Local File

You are required to extract the relevant information from the master file and local file, where applicable, and complete this form electronically (Note 1). If you need to explain your situation in details or the space provided is insufficient, you can provide information on a separate sheet. After completion, print the filled form for signature and submit all pages of the filled form.

File No.:

Year of Assessment:

SECTION 1 MASTER FILE AND LOCAL FILE

1.1 Name of the Hong Kong Entity:

1.2 Accounting period (Note 2) of the Hong Kong Entity: From To
(day/month/year) (day/month/year)

1.3 Name of the group's ultimate parent entity (Notes 3 and 4)

1.4 Jurisdiction of tax residence of the group's ultimate parent entity

1.5 Thresholds for preparation or retention of Master File and Local File (Notes 5 and 6)

1.5.1 Total amount of revenue for the accounting period (Note 7) HK\$

1.5.2 Total value of assets at the end of the accounting period (Note 8) HK\$

1.5.3 Average number of employees during the accounting period (Note 9)

1.6 For each type of the following transactions, whether the total amount of controlled transactions (Notes 10 and 11) [excluding specified domestic transactions and grandfathered transactions (Note 12)] undertaken by the Hong Kong entity for the accounting period exceeded the specified amount?

1.6.1 Transfers of properties (Note 13) - \$220 million Yes No

1.6.2 Transactions in respect of financial assets - \$110 million Yes No

1.6.3 Transfers of intangibles - \$110 million Yes No

1.6.4 Other transactions - \$44 million Yes No

- 如果被選定的公司沒有在其利得稅報稅表的 S2 補充表格中聲明需要總體檔案和分部檔案，則該公司將會被要求提供其相關業務條件的詳細解釋，如何滿足基於業務規模的豁免條件或基於交易金額的豁免條件。

- 如果上述審查表明香港公司未能按照第 58C 條的要求準備總體檔案和分部檔案，香港稅務局可對該公司提出檢控。

如香港公司被一經定罪，將會被處以第 5 級罰款（即港幣 50,000 元），法庭並且可以命令該公司在指定時間內準備總體檔案和分部檔案。

若香港公司不遵守法院命令，而被一經定罪，將會被進一步處以第 6 級罰款（即港幣 100,000 元）。

- 在審核利得稅報稅表時，香港稅務局可能會要求香港公司提供書面證據，以證明其轉讓定價處理方式的合理性。如果香港公司未能遵守第 58C 條的要求，該公司亦會受到刑事訴訟。

國富浩華香港的轉讓定價服務

轉讓定價是描述關聯公司之間所有交易安排的術語。最新的全球稅務和轉讓定價文件要求、更嚴格的處罰、稅務機關更嚴厲的審查等，促使跨國企業重新考慮其現有的轉讓定價做法。

在過往的十年內，國富浩華香港的轉讓定價團隊廣泛地協助其跨國企業和香港客戶進行轉讓定價工作。

我們曾成功說服中國內地和香港稅務機關同意我們客戶現有的轉讓定價機制或與稅務機關達成共識，以實現合規節稅。

我們在以下領域擁有深入的轉讓定價經驗：

- 香港的總體檔案和分部檔案。
- 中國內地的轉讓定價同期資料。
- 用以支持與境外關聯方之間的交易合理性之轉讓定價數據庫基準分析。
- 回覆香港稅務局有關關聯交易的真實性、商業需求及定價依據的詢問函。
- 在中國內地和香港與稅務機關的轉讓定價辯護。
- 協助制定轉讓定價規劃，以在您的業務啓動前階段，建立適當的定價安排和文檔系統。
- 進行轉讓定價風險評估，建議如何改進現有的轉讓定價安排，以建立具有防守性的轉讓定價政策。
- 從轉讓定價的角度對當前業務和交易模式進行健康檢查。

我們經驗豐富的轉讓定價團隊提供高水平的技術服務和創新解決方案，以解決複雜且具有挑戰性的轉讓定價和稅務問題。

我們很樂意分享我們的經驗和意見，以實現 貴公司的業務目標。如果 貴公司對我們的轉讓定價和稅務服務感興趣，請隨時與我們聯繫，可通過電子郵件 (cyrus.chow@crowe.hk) 聯繫我們的稅務合夥人周濤基先生，或致電 +852 2894 6835 進行查詢。





Contact us

聯絡我們

國富浩華稅務（香港）有限公司
Crowe Tax Services (HK) Limited

9/F Leighton Centre,
77 Leighton Road,
Causeway Bay, Hong Kong
香港 銅鑼灣 禮頓道77號
禮頓中心9樓

E-mail 電郵: info@crowe.hk
Telephone 電話: +852 2894 6888
Facsimile 傳真: +852 2895 3752
Service Hotline 客戶服務熱線:
+852 2894 6611

About Crowe Global Crowe Global 簡介

Crowe Global is ranked among the top 10 global accounting networks comprising 200 independent accounting and advisory services firms with over 790 offices in 140 countries around the world. Crowe Global's member firms are committed to impeccable quality service, highly integrated service delivery processes and a common set of core values that guide our decisions daily. Each firm is well-established as a leader in its national business community and is staffed by nationals, thereby providing a knowledge of local laws and customs which is important to clients undertaking new ventures or expanding into other countries. Crowe Global's member are known for their personal service to privately and publicly held businesses in all sectors and have built an international reputation in the areas of audit, tax and advisory services.

Information can be obtained at: www.croweglobal.org

Crowe Global 為全球十大會計師事務所集團網絡之一，擁有200家獨立會計師事務所和諮詢服務公司、其790個辦事處遍佈全世界超過140個國家。Crowe Global 的成員所承諾向客戶提供高質素服務、高效率的服務流程、並且遵循一套共同核心價值和管理理念。成員所均為當地業界翹楚，聘用熟識當地法例和習俗的當地專才，以協助客戶拓展新業務及新市場。Crowe Global 的成員在審計、稅務、風險和諮詢服務領域中均已建立良好聲譽，能夠因應客戶的需要，提供個人化服務。

如欲取得 Crowe Global 更多資料，請瀏覽其網站：www.croweglobal.org



www.crowe.hk

Crowe Tax Services (HK) Limited is affiliated with Crowe (HK) CPA Limited. Crowe (HK) CPA Limited is a member of Crowe Global, a Swiss Verein (Crowe Global). Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Tax Services (HK) Limited and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global and specifically disclaim any and all responsibility or liability for acts or omissions of Crowe Global or any other Crowe Global member.
© 2023 Crowe Tax Services (HK) Limited

國富浩華稅務（香港）有限公司是國富浩華（香港）會計師事務所有限公司的聯營公司。國富浩華（香港）會計師事務所有限公司是 Crowe Global（根據瑞士法律組成的社團組織）的成員。Crowe Global 的每間成員所均為獨立的法律實體。國富浩華稅務（香港）有限公司及其聯營公司不對 Crowe Global 或 Crowe Global 任何其他成員的行為或遺漏承擔責任，並特此聲明不會承擔 Crowe Global 或 Crowe Global 任何其他成員因行為或遺漏招致的任何及所有責任。
© 2023 國富浩華稅務（香港）有限公司