

## 稅務快訊

如欲索取更多有關資料，歡迎致電：

陳維端先生

主席兼首席執行官

電話: +852 2894 6818

電郵: charles.chan@crowehorwath.hk

譚建國先生

執行董事

電話: +852 2894 6679

Email: wilson.tam@crowehorwath.hk

張源長先生

執行董事

電話: +852 2894 6830

電郵: albert.cheung@crowehorwath.hk

林銘業先生

聯席董事

電話: +852 2894 6656

電郵: george.lam@crowehorwath.hk

何詠芳女士

聯席董事

電話: +852 2894 6161

電郵: mary.wfho@crowehorwath.hk

袁忠

高級顧問

電話: +852 2894 6812

電郵: chung.yuen@crowehorwath.hk

## 香港就執行經合組織有關打擊企業進行「侵蝕稅基及轉移利潤」提出措施諮詢文件

香港政府於 2016 年 10 月 26 日就如何落實經濟合作與發展組織（「經合組織」或「OECD」）有關打擊企業進行「侵蝕稅基及轉移利潤」（「BEPS」）的行動，發佈了一份諮詢文件（「諮詢文件」），提出了一系列措施，並向公眾開展為期約 2 個月的諮詢。香港政府的目標是將經過諮詢修訂後的措施在 2017 年年中向立法會提交修訂稅務條例草案，通過後將會執行。

### 背景

2013 年，20 國集團（G20）及 OECD 推出應對 BEPS 方案。截至 2016 年 10 月 31 日，共有 87 個國家及稅務管轄區加入了為實施應對 BEPS 方案而設立的合作框架，香港是合作框架的一員。作為國際金融中心及國際社會負責任的一員，香港政府已於 2016 年 6 月向 OECD 表明就應對 BEPS 方案及其實施作出承諾。

香港政府承諾實施應對企業「侵蝕稅基及轉移利潤」方案，包括當中的四項最低標準，及其相關措施，即

- 打擊具損害性的稅務措施；
- 防止濫用稅收協定的情況；
- 訂立國別報告的規定；以及
- 改善跨境爭議解決機制。

由於 OECD 應對 BEPS 方案涵蓋的範圍廣泛，而實施時間表十分緊迫，香港政府為了符合 OECD 的相關要求，釐定了幾項作為訂立所需的法規框架最優先處理的工作，包括：

- 轉讓定價規則；
- 自發交換稅務裁定資料；
- 轉讓定價文件及國別報告；
- 跨境爭議解決機制；以及
- 多邊協議。

在本文中，我們會集中討論上述最優先處理的工作中對香港企業影響極大，而又很急切的工作——轉讓定價文件及國別報告。

### (A) 諮詢文件提出執行有關轉讓定價文件及國別報告的措施

#### 1. 轉讓定價的規管架構

諮詢文件說明：「轉讓定價是指關聯公司之間涉及商品、服務及無形資產交易的價格釐定。就稅務而言，轉讓定價規則確定這些關聯公司之間交易的應有條件，包括價格，以公平分配利潤。經合組織致力確保轉讓定價的結果與價值創造掛鉤，此舉有助避免跨國企業操控定價，將利潤轉移至低稅的稅務管轄區」。

諮詢文件建議制定轉讓定價基本規則，要求集團內的轉讓定價須按獨立交易原則進行，有關的基本規則須與 OECD 的相關規定和指引一致。此外，在香港營運的相關企業須遵守轉讓定價文件的要求。

## 2. OECD 有關轉讓定價文件及國別報告的要求

OECD 就轉讓定價文件訂定三層標準模式，要求企業提交相關資料予稅務當局評估轉讓定價風險。根據應對 BEPS 方案行動 13，該三層標準模式規定如下：

### 第一層 — 主體檔案

主要提供企業所屬集團的宏觀資料，它包括集團的組織架構，全球業務情況、無形資產、關聯公司的財務活動、轉讓定價政策以及集團的財務（例如全球收入分配）及稅務情況；

### 第二層 — 本地檔案

主要提供企業在每個稅務管轄區詳細的交易轉讓定價及財務資料，包括本地企業的描述，重大關聯交易類型及相關資料（例如涉及的金額及關聯公司的身份識別），詳細的可比性和功能分析，轉讓定價分析（包括可比非受控交易分析）及結論；

### 第三層 — 國別報告

列明跨國企業集團於每個經營業務的稅務管轄區的收入、利潤／虧損和繳稅金額，以及特定的經濟活動指標，例如僱員人數、訂明資本、留存收益以及除現金以外的有形資產等。並需按不同的稅務管轄區列明相關居民成員實體的主要業務活動。

## 3. 諮詢文件建議企業執行轉讓定價文件及國別報告的措施

諮詢文件所建議的企業執行轉讓定價文件及國別報告的措施如下：

### 3.1 主體檔案及本地檔案

- (1) 所有在香港經營行業或業務並與關聯公司有交易的企業<sup>1</sup>，均須擬備主體檔

案及本地檔案，下述（2）項的企業除外；

- (2) 符合以下三項條件其中兩項的企業不須擬備主體檔案及本地檔案：
  - a) 年度總收入不多於 1 億港元；
  - b) 總資產不多於 1 億港元；以及
  - c) 不多於 100 名員工。

### 3.2 國別報告

根據 OECD 規定，每年集團總收入達 7.5 億歐元或以上的跨國企業須提交國別報告。諮詢文件提出以 2015 年 1 月本地貨幣的等值金額，即約 68 億港元作為標準，如果每年跨國集團總收入達 68 億港元或以上，就必須提交國別報告。

## 4. 所涉及有關聯人士

諮詢文件建議根據獨立交易原則，制定轉讓定價基本規則，並適用於所涉及有關聯人士。它涵蓋其中一方直接或間接參與管理或控制另一方，或持有其資本，或由第三者就兩名所涉人士作出上述行為。這規則亦會適用於同一企業內不同單位的交易，如總公司與常設機構之間的交易。

## 5. 什麼時間要準備轉讓定價文件

諮詢文件提議，企業須就每個財政年度擬備主體檔案及本地檔案，並於有關年度完結後保留至少七年。

對於國別報告，跨國企業集團須於其財政年度最後一天起計 12 個月內提交國別報告。根據應對 BEPS 方案的實施時間表，時間是十分緊迫的，對於國別報告，OECD 要求應由 2016 年 1 月 1 日或之後的財政年度開始實施，2020 年進行全球檢討。考慮到香港必須透過本地立法，才能實施相關規定，香港政府計劃規定相關跨國企業於 2018 年收集資料，並於 2019 年向稅務局提交首批國別報告。

## (B) 國富浩華之觀察

綜觀香港政府提出執行應對 BEPS 方案措施諮詢文件，可以看到香港政府確實是下了很大的決心。一方面是希望確保香港能夠符合應對 BEPS 合作框架的國際標準，而另一方面亦不想影響香港的簡單稅制基礎。基於香港政府對 OECD 的國際承諾，我們相信諮詢文件中對轉讓定價文件及國別報告的建議要求，將是一項勢在必行的稅務措施（諮詢後可能會對個別條款有所補充和 / 或修訂）。對於相關措施對香港企業的影響，我們國富浩華的觀察如下：

### 1. 諮詢文件中建議的某些措施應進一步完善，以示公平合理

諮詢文件的諮詢期會於 2016 年 12 月 31 日結束。諮詢文件中建議的某些措施在最後定稿時，可能會作出修訂或完善。

基於我們初步觀察及與客戶的討論，初步認為諮詢文件中的某些問題值得探討，例如：

- (1) 擬備主體檔案及本地檔案的安全港條款：諮詢文件建議只要企業符合三項條件其中任何兩項（請見上述 3.1(2)），就可免除準備主體檔案和本地檔案。對此，有些問題似乎值得進一步探討，例如：
  - a) 有關企業總收入條款沒有說明 1 億港元中，關聯交易是要佔多少，對此，是否應有所說明呢？
  - b) 對於主體檔案和本地檔案，有關的要求擬備的條件門檻是否應有所分別呢？
  - c) 關聯交易包括各類型交易，例如，有形資產的買賣、無形資產的轉讓、勞務的提供、融資租賃。對各類型不同的交易，有關要求擬備的條件門檻是否應有所不同呢？

<sup>1</sup> 所述的企業包括海外公司設於香港的常設機構。

(2) 如何合理地施行稅務罰則：

諮詢文件提議“提交涉及不正確轉讓定價資料的報稅表，以蓄意及有意圖逃稅”，可視為刑事罪行（請見以下(B)2(1)）。對此，我們認為應清楚界定何謂“涉及不正確轉讓定價資料的報稅表”。因為轉讓定價資料涵蓋的範圍可以很廣泛，在制定相關法規時，如能清楚界定那些轉讓定價資料才是屬於報稅表中的轉讓定價資料，又何謂「不正確轉讓定價資料」，這樣將可便於稅務符規的管理與執行。

## 2. 企業若違反轉讓定價規定，代價將會是極大的

我們可從以下幾點進行分析：

### (1) 稅務罰則

首先，諮詢文件提議在無合理辯解下，未能遵從有關轉讓定價規則，一經定罪，企業要面臨稅務罰款。性質嚴重的（例如提供不正確轉讓定價資料的報稅表，以蓄意及有意圖逃稅），可能構成刑事罪行。最高罰款 5 萬元及少徵收稅款 3 倍並監禁 3 年。

從這可以看到香港政府對企業遵從 OECD 的要求，符合今後立法後相關轉讓定價規則之巨大決心，法規之執行將會非常嚴厲。

顯然易見，若因轉讓定價不符規，可能引致企業的關聯方在另一稅務管轄區少付稅款，關聯方亦會在另一稅務管轄區受罰。

### (2) 企業將面對可能被進行轉讓定價調查的風險

假如一間香港企業，應要準備轉讓定價文件而不準備，將極大可能引起稅務局的注意，從而被展開轉讓定價的稅務調查。稅務局這一做法，已經在中國內地及其他很多稅務管轄區得到證實。

### (3) 企業及其董事面對的風險也會大大提高

有關轉讓定價文件的措施一旦經過立法會通過，經過一定程序成為法律後，按規定準備轉讓定價文件將會成為對企業的法定要求。由於企業及其董事應對企業的管治及稅務等符規負責任，如果一間企業應做轉讓定價文件而不做，企業及其董事會將可能受到其監管機構或其審計師的質詢。

### (4) 對企業經營運作的影響

對於進行跨境關聯交易的企業而言，它們的關聯交易都是與處於不同稅務管轄區的關聯公司進行。在實施應對 BEPS 措施的大環境下，不同的稅務管轄區的稅務當局都會注視在其管轄下的企業，所進行的關聯交易定價是否合理，每一間處在供應鏈的關聯企業所分配的利潤是否與其創造的價值匹配，如果不匹配，主管稅務當局往往就會對其所在地的關聯公司開展轉讓定價調查，以求進行利潤調整。

由於香港是一個低稅率的稅務管轄區，香港企業更需要建立及備有一個良好、合理及可防禦的轉讓定價政策，從形式及實質上支持公司的利潤水平。

因此，香港企業如何準備好主體檔案及本地檔案，正確恰當地記錄及說明其轉讓定價政策，也就顯得十分重要。

## 3. 企業應什麼時候要開始準備轉讓定價文件

根據諮詢文件，香港政府計劃規定符合準備國別報告的跨國企業於 2018 年收集資料，2019 年向香港稅務局提交首批國別報告。

對於轉讓定價主體檔案和本地檔案，諮詢文件沒有說明要求符合需要準備轉讓定價文件的企業，應在何時完成轉讓定價文件。根據一般推算，由於企業對一個財政年度的主體檔案和本地檔案應是於該財政年度完結後才會準備完畢，同時，主體檔案和本地檔案是準備國別報告的基礎，因此保守估計，符合要求的企業有可能應於 2018 年就要做好 2017/18 年度的主體檔案和本地檔案。

## 4. 為新的改變，作好準備

(1) 由於主體檔案包括企業的轉讓定價宏觀資料（例如集團的總體轉讓定價政策），而本地檔案就包含企業詳細的交易轉讓定價資料、安排及其分析，為了符合 OECD 對準備轉讓定價文件的要求，企業一般都需要提供運用備有全球上市公司數據的數據庫進行同行業可比利潤分析。按照 OECD 的轉讓定價指引及本地轉讓定價法規或指引進行準備轉讓定價文件，這個程序一般需要相當一段時間才能完成。

(2) 經驗證明，企業及早準備轉讓定價文件是防範及減低轉讓定價風險的一個有效方法。準備文件的過程，也就是企業一個自我檢查完善的過程。如果企業等到最後一刻才去準備，即使發現轉讓定價政策有不完善的地方，也沒有時間去改進或完善。對此，大體上符合諮詢文件提議要求準備轉讓定價文件的企業，應當於 2016/17 年度完結後，就可馬上著手準備 2016/17 年度的轉讓定價文件。如果有關轉讓定價文件顯示集團和下屬子公司的轉讓定價政策或交易符合 OECD 及香港有關轉讓定價指引的相關要求，也就可以放心。但如果發現有薄弱之處，在 2017 年也可以作出改進，以期在其後能盡快符合 OECD 及香港的相關要求。我們建議企業應盡快諮詢其轉讓定價專家顧問，及早作好準備。

For more information,  
please contact:  
如欲索取更多資料，  
歡迎聯絡

國富浩華稅務（香港）有限公司

Crowe Horwath Tax Services (HK)  
Limited

Member Crowe Horwath International

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@crowehorwath.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 Horwath International 國富浩華國際簡介

Crowe Horwath International is ranked among the top 10 global accounting networks with over 200 independent accounting and advisory services firms with 750 offices in 130 countries around the world. Crowe Horwath International'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 Horwath International member firms 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.crowehorwath.net](http://www.crowehorwath.net)

國富浩華國際為全球十大會計師事務所集團網絡之一，擁有超過200家獨立會計師事務所和諮詢服務公司、750個辦事處遍佈全世界130個國家。國富浩華國際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。國富浩華國際的成員所在審計、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。

如欲取得國富浩華國際更多資料，請瀏覽其網站：[www.crowehorwath.net](http://www.crowehorwath.net)

[www.crowehorwath.hk](http://www.crowehorwath.hk)

Disclaimer: The information ("Information") contained in this article have been prepared in general terms only and should not be construed as any advice, opinion or recommendation. We will not accept any liability or responsibility for any loss whatsoever sustained by any party that relies on this publication. Readers should seek professional advice before making any financial and/or business decision.

Crowe Horwath Tax Services (HK) Limited is a member of Crowe Horwath International, a Swiss verein (Crowe Horwath). Each member firm of Crowe Horwath is a separate and independent legal entity. Crowe Horwath Tax Services (HK) Limited and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Horwath or any other member of Crowe Horwath and specifically disclaim any and all responsibility or liability for acts or omissions of Crowe Horwath or any other Crowe Horwath member.

© 2016 Crowe Horwath Tax Services (HK) Limited

免責聲明：本刊物中的資訊僅為一般資料，並非建議或專業意見，亦不應作如是理解。我們拒絕承擔任何方因依據本刊內容而導致的任何損失。讀者應在作出任何財務和/或商業決定前，諮詢專業意見。

國富浩華稅務（香港）有限公司是國富浩華國際的成員所（國富浩華是根據瑞士法律組成的社團組織）。國富浩華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國富浩華或國富浩華任何其他成員所的行為或遺漏承擔責任，亦明確地拒絕對承負因國富浩華或國富浩華任何其他成員所的行為或遺漏而招致的責任。

© 2016 國富浩華稅務（香港）有限公司