

## 香港简化预约定价安排流程

### 关键点

2020年7月15日，香港税务局发布了经修订的《税务条例释义及执行指引第48号》（DIPN 48修订版），其中包括香港预约定价安排（APA）程序的更新。

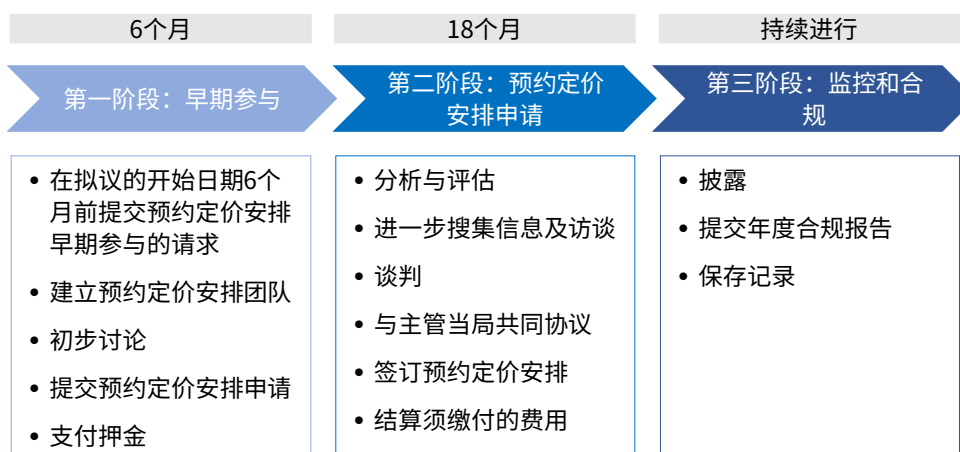
2020年7月15日，香港税务局发布了经修订的《税务条例释义及执行指引第48号》（DIPN 48修订版），有关修订（[点击此处查看](#)）主要 (a) 反映《2018税务（修订）（第6号）条例》就预约定价安排制度所作出修订以及 (b) 解释预约定价安排的简化流程。

### DIPN 48

DIPN 48的主要修订包含以下内容：

- **单边预约定价安排：**单边预约定价安排申请现被接受 - 这与与香港没有双重征税协定（DTA）的司法管辖区有关的交易提供了确定性；
- **预约定价安排的追溯：**在双边和多边预约定价安排下追溯回以前年度的转让定价方法的要求现在可以被考虑。这为一些附带问题提供了解决方法，同时减少了预约定价安排流程所需时间。追溯选项还可以帮助管理历史风险，使得此前年度的税务调查/转让定价问询能够在较小的罚款压力下得以解决。
- **预约定价安排简化流程：**预约定价安排已从最初的5个阶段简化为3个阶段，即 (i) 第一阶段：早期参与；(ii) 第二阶段：预约定价安排申请；以及 (iii) 第三阶段：监控和合规。1 早期所需的资料或文件也已减省。这些总体修订旨在提高处理预约定价安排申请的及时性和效率。
- **常设机构及其他交易：**预约定价安排申请的门槛范围已扩大至包括归属于香港常设机构的利润（门槛为每年营业利润2,000万港元）以及除开商品购销，提供服务及使用无形资产外的其他交易（门槛为每年2,000万港元）。
- **预约定价安排收费：**税务局提供了进一步关于预约定价安排申请应支付费用的指导。其中包括提供税务局所需独立专家咨询费用的预估。这使纳税人能更好的量化预约定价安排所涉及的潜在成本，从而决定是否应继续进行申请。
- **其他注意事项：**提供了有关纳税人何时应进入预约定价安排以及税务局何时会优先考虑预约定价安排申请的考量。

## 三阶段转让定价安排摘要



## 毕马威观察

DIPN 48修订版反映了香港税务局对进一步发展香港预约定价安排的承诺。自OECD推出针对税基侵蚀和利润转移（BEPS）的行动计划以来，国际上对转让定价的争议激增，预约定价安排是一个受欢迎的举措。DIPN 48修订版中提供的有关缔结预约定价安排的适用性指标，使得纳税人可以在启动流程前更好地评估潜在预约定价安排的可行性。

通过这些对预约定价安排项目的更新，DIPN 48修订版为跨国集团提供了一种更好的途径来确定其在香港和其他税务管辖区的转让定价安排，从而可以帮助他们解决现有的争议。

必要时，纳税人应在此过程中寻求专业意见，以确保评估的全面性。

# 联系我们:



卢奕 (Lewis Y. Lu)  
税务服务主管合伙人  
电话: +86 21 2212 3421  
lewis.lu@kpmg.com



谭培立 (John Timpany)  
税务服务香港主管合伙人  
电话: +852 2143 8790  
john.timpany@kpmg.com

## 企业税务咨询服务



冯伟祺 (Matthew Fenwick)  
合伙人  
电话: +852 2143 8761  
matthew.fenwick@kpmg.com



何家辉 (Stanley Ho)  
合伙人  
电话: +852 2826 7296  
stanley.ho@kpmg.com



梁爱丽 (Alice Leung)  
合伙人  
电话: +852 2143 8711  
alice.leung@kpmg.com



莫伟生 (Ivor Morris)  
合伙人  
电话: +852 2847 5092  
ivor.morris@kpmg.com



邢果欣 (Christopher Xing)  
合伙人  
电话: +852 2140 2275  
christopher.xing@kpmg.com



周敏晶 (Eva Chow)  
总监  
电话: +852 2685 7454  
eva.chow@kpmg.com



高怡丽 (Elizabeth de la Cruz)  
总监  
电话: +852 2826 8071  
elizabeth.delacruz@kpmg.com



魏永豪 (William Ngai)  
总监  
电话: +852 2685 7553  
william.ngai@kpmg.com



戴良骏 (Johnson Tee)  
总监  
电话: +852 2143 8827  
johnson.tee@kpmg.com



杜美芊 (Natalie To)  
总监  
电话: +852 2143 8509  
natalie.to@kpmg.com



杨泽志 (Eugene Yeung)  
总监  
电话: +852 2143 8575  
eugene.yeung@kpmg.com

## 财务咨询及企业并购税务服务



包迪云 (Darren Bowdern)  
金融服务税务香港主管合伙人  
电话: +852 2826 7166  
darren.bowdern@kpmg.com



冯洁莹 (Sandy Fung)  
合伙人  
电话: +852 2143 8821  
sandy.fung@kpmg.com



何博礼 (Nigel Hobler)  
合伙人  
电话: +852 2978 8266  
nigel.hobler@kpmg.com



高礼禾 (Kasheen Grewal)  
总监  
电话: +852 3927 4661  
kasheen.grewal@kpmg.com



白思远 (Anthony Pak)  
总监  
电话: +852 2847 5088  
anthony.pak@kpmg.com

## 中国税务



许昭淳 (Daniel Hui)  
合伙人  
电话: +852 2685 7815  
daniel.hui@kpmg.com



钟国华 (Adam Zhong)  
合伙人  
电话: +852 2685 7559  
adam.zhong@kpmg.com



李文昊 (Travis Lee)  
合伙人  
电话: +852 2143 8524  
travis.lee@kpmg.com



施晓轩 (Anlio Shi)  
总监  
电话: +852 2685 7583  
anlio.shi@kpmg.com



陈伟德 (Wade Wagatsuma)  
美国企业税务服务香港主管合伙人  
电话: +852 2685 7806  
wade.wagatsuma@kpmg.com



屠黎虹 (Vivian Tu)  
总监  
电话: +852 2913 2578  
vivian.tu@kpmg.com



黄浩欣 (Becky Wong)  
总监  
电话: +852 2978 8271  
becky.wong@kpmg.com

## 美国企业税务服务

## 全球转让定价服务



王晓悦 (Xiaoyue Wang)  
转让定价服务主管合伙人  
电话: +8610 8508 7090  
xiaoyue.wang@kpmg.com



杨嘉燕 (Karmen Yeung)  
华南区税务服务主管合伙人  
电话: +852 2143 8753  
karmen.yeung@kpmg.com



张柏宁 (Patrick Cheung)  
合伙人  
电话: +852 3927 4602  
patrick.p.cheung@kpmg.com



李福贤 (Irene Lee)  
合伙人  
电话: +852 2685 7372  
irene.lee@kpmg.com



孙昭 (Michelle Sun)  
合伙人  
电话: +852 3927 5625  
michelle.sun@kpmg.com

## 个人服务



施礼信 (Murray Sarelus)  
个人服务主管合伙人  
电话: +852 3927 5671  
murray.sarelus@kpmg.com



董维强 (David Siew)  
合伙人  
电话: +852 2143 8785  
david.siew@kpmg.com



何沛霖 (Gabriel Ho)  
总监  
电话: +852 3927 5570  
gabriel.ho@kpmg.com



赖绮琪 (Kate Lai)  
总监  
电话: +852 2978 8942  
kate.lai@kpmg.com



王磊 (Lachlan Wolfers)  
全球间接税服务主管合伙人  
电话: +852 2685 7791  
lachlan.wolfers@kpmg.com



李亿敏 (Michael Li)  
全球税务科技主管合伙人  
电话: +8621 2212 3463  
michael.y.li@kpmg.com

## 间接税

## 税务科技

## kpmg.com/cn

本文所載資料僅供一般參考用，並非針對任何個人或團體的個別情況而提供。雖然本所已致力提供準確和及時的資料，但本所不能保證這些資料在閣下收取時或日後仍然準確。任何人士不應在沒有詳細考慮相關的情況及獲取適當的專業意見下依據所載資料行事。

©2020 畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合夥)、畢馬威企業諮詢(中國)有限公司及畢馬威會計師事務所，均是與瑞士實體—畢馬威國際合作組織(“畢馬威國際”)相關聯的獨立成員所網絡中的成員。畢馬威華振會計師事務所(特殊普通合夥)為一所中國合夥制會計師事務所；畢馬威企業諮詢(中國)有限公司為一所中國外商獨資企業；畢馬威會計師事務所為一所香港合夥制事務所。版權所有，不得轉載。  
©2020 畢馬威會計師事務所—澳門合夥制事務所，是與瑞士實體—畢馬威國際合作組織(“畢馬威國際”)相關聯的獨立成員所網絡中的成員。版權所有，不得轉載。

©2020 畢馬威稅務服務有限公司—香港有限責任公司，是與瑞士實體—畢馬威國際合作組織(“畢馬威國際”)相關聯的獨立成員所網絡中的成員。版權所有，不得轉載。

畢馬威的名稱和標識均屬於畢馬威國際的商標或註冊商標。