

PKF 香港税务快讯 (2020 年 9 月刊)

香港转让定价法规 2020

主体文档及本地文档限期

如果您的香港公司属于跨国集团旗下，有进行关联交易，而且不符合豁免条件（相关豁免条件请参考附录），便须遵守香港税务条例下关于主体文档及本地文档（或称「总体档案」及「分部档案」）之要求，并须留意以下限期：

准备主体文档及本地文档之限期

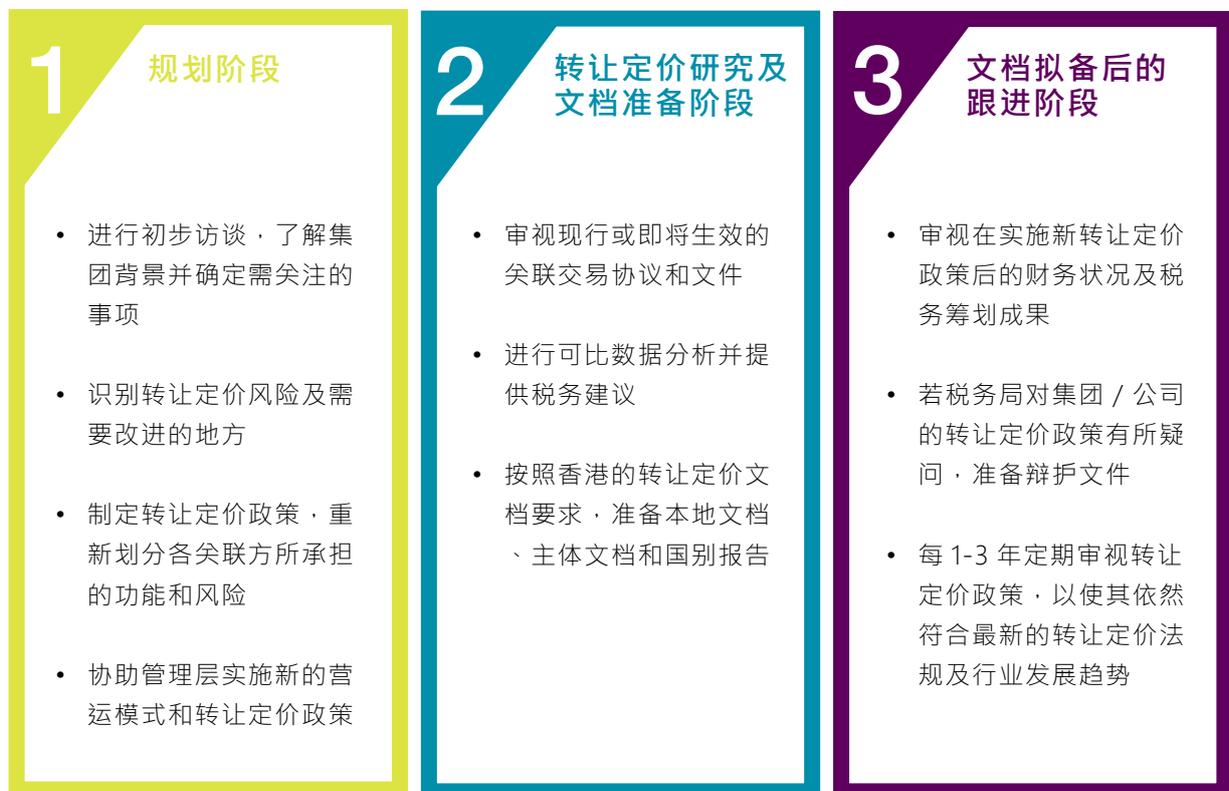
会计年度截止日期	限期
2019 年 12 月 31 日	2020 年 9 月 30 日
2020 年 3 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
2020 年 6 月 30 日	2021 年 3 月 31 日

服务内容及工作流程

如你的香港企业不符合豁免条件，必须在上文提及之限期前备妥主体文档及本地文档。请注意，若企业未有按规定准备主体文档及本地文档而没有合理解释，可能将被香港税务局征收罚款。

此外，即使你的香港企业获豁免强制准备主体文档及本地文档之要求，企业的转让定价政策及关联交易仍需符合独立交易原则。**如企业的关联交易不符合独立交易原则而获得税务利益**，将可能需要花费额外时间及成本去面对税务局的调查或询问，并按其要求调整该项关联交易的定价，引起额外的税务负担，亦可能须缴交高达少交税务款额 100% 的罚款。

因此，我们建议你尽早向专业人士咨询关于关联交易政策之意见。我们提供的转让定价服务及工作方式综合如下：



欢迎阅读我们以往有关转让定价的税务通讯，了解更多详情：

- [香港转让定价法规 2020：如何应对申报限期及提升税务效益](#)
- [香港转让定价文件标准 2019 \(只设英文版\)](#)

主体文档和本地文档 — 豁免条件

在香港经营任何行业或业务并与关联方进行交易的实体，都需要准备主体文档和本地文档，但符合下列任何一项豁免测试的企业除外：

业务规模测试	
年度总收入	不超过 4 亿港元
年度总资产	不超过 3 亿港元
员工人数 (平均数)	不超过 100 人

如果香港企业符合上述任何两项业务规模豁免条件 (即「总收入」、「总资产」和「员工人数」中的任何两项低于相关门槛)，将完全免于就该会计年度准备主体文档和本地文档。

关联交易测试 (4 类交易 ¹)	
转让有形资产 (包括商品贸易和转让财产)	不超过 2.2 亿港元
转让金融资产 (包括借贷、还款、利息)	不超过 1.1 亿港元
转让无形资产 (包括出售或购入专利、商标)	不超过 1.1 亿港元
其他交易 (包括服务、特许权使用费、租金)	不超过 4,400 万港元

如果在会计年度内某一类别下的关联交易总金额不超过有关门槛，企业则无须在本地文档中涵盖该类别的交易。如果每个类别下的关联交易总金额均不超过相关门槛，企业于该会计年度将可免于准备主体文档和本地文档。

请注意，各类关联交易的门槛适用于同一类型的关联交易之总额。关联交易涵盖收入项目及支出项目，**每项交易应作独立考虑，不可互相抵消** (例如：支付 \$100 利息开支和取得 \$150 利息收入，会在转让无形资产的类别下作 \$250 计算)。此外，在判断该类型的关联交易总额有否超越门槛时，亦会以独立交易之款额总合计算。

¹ 企业的本地文档无须包括指明本地交易 (没有产生出税务利益的本地实体之间的交易)，在计算会否超出以上四类交易门槛时，指明本地交易亦不会被计算在内。

联系我们

若阁下需要转让定价之相关协助，欢迎阁下联络平时为贵机构提供服务的税务负责人，您亦可与我们的税务经理刘镇锋先生或我们的税务合伙人冯兴年先生联系。



冯兴年先生
税务合伙人

henryfung@pkf-hk.com



刘镇锋先生
税务经理

jeffreylau@pkf-hk.com

关于我们

PKF 香港作为 PKF 国际的成员所，我们与全球 150 个国家的成员所共同为客户提供商业服务方案。我们提供的专业服务涵盖香港及中国内地的税务咨询及合规服务。我们的税务专业团队拥有丰富的香港、中国内地及跨境税务经验和知识，擅长为中港企业提供税务筹划、集团重组及转让定价等服务。

PKF 香港

香港铜锣湾威非路道十八号
万国宝通中心二十六楼

电话： +852 2806 3822

电邮： enquiry@pkf-hk.com

网址： www.pkf-hk.com



[linkedin.com/company/pkf-hong-kong/](https://www.linkedin.com/company/pkf-hong-kong/)



<https://www.facebook.com/PKFhk>



在微信追踪我们

扫描二维码以获得
PKF 香港最新资讯

IMPORTANT NOTE: The information contained in this document is only for general information and is not intended to address the circumstances of any particular entities or individuals. Accordingly, this document does not constitute accounting, tax, legal, investment, consulting, or other professional advice or services. No action should be taken solely on the basis of the contents of this document which only contain a brief outline of the relevant laws. Before taking any action, please ensure that you obtain advice specific to your circumstances from your usual PKF tax partners or other tax advisers or liaise with the relevant tax authorities. We accept no responsibility or liability to any persons choosing to take action or implement business plans or activities solely or partially based on this document.

©2020 PKF Hong Kong Limited | All Rights Reserved

PKF Hong Kong Limited is a member firm of the PKF International Limited family of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions of any individual member or correspondent firm or firms.