

# 立法會 *Legislative Council*

立法會 CB(1)509/17-18(01)號文件

檔號：CB1/BC/2/17

## 《2017 年稅務(修訂)(第 6 號)條例草案》委員會

### 背景資料簡介

#### 目的

本文件載述關於《2017 年稅務(修訂)(第 6 號)條例草案》("《條例草案》")的背景資料，並概述財經事務委員會就《打擊"侵蝕稅基及轉移利潤"措施諮詢文件》("《諮詢文件》")所作的討論。

#### 背景

2. 侵蝕稅基及轉移利潤("BEPS")是指跨國企業利用稅務規則的差異及錯配，人為地將利潤轉移至該等企業只有很少或沒有經濟活動的低稅或無稅地方。根據經濟合作與發展組織("經合組織")的估計，BEPS 引致的全球稅收損失每年達 1,000 億至 2,400 億美元，佔全球企業所得稅稅收的 4%至 10%。

3. 二十國集團及經合組織於 2013 年展開一項計劃，以期就打擊BEPS的措施制訂全面方案。2015 年 10 月，經合組織推出了一套涵蓋 15 個範疇的行動計劃，作為應對BEPS的最終方案("BEPS方案")<sup>1</sup>。這套方案於 2015 年 11 月獲二十國集團領袖通過。二十國集團及經合組織呼籲所有國家及稅務管轄區加入為實施 BEPS方案而設的合作框架。<sup>2</sup> 香港已加入合作框架，並於 2016 年 6 月向經合組織承諾實施BEPS方案。

---

<sup>1</sup> BEPS 方案旨在完善國際稅務規則的連貫性、把稅收與經濟活動及價值創造掛鉤，以及提高稅務環境的透明度。

<sup>2</sup> 在這個合作框架下，所有參與 BEPS 項目的國家及非國家稅務管轄區將以經合組織財政事務委員會(Committee on Fiscal Affairs) "BEPS Associate"的身份加入。各個以 BEPS Associate 身份加入合作框架的稅務管轄區，將會在平等的基礎上展開合作，檢討及監察 BEPS 措施的落實。據關於《條例草案》的立法會參考資料摘要所述，截至 2017 年 12 月 14 日，共有 110 個稅務管轄區加入了合作框架，香港是其中一員。

4. 政府當局於 2016 年 10 月至 12 月就實施 BEPS 方案的立法建議進行公眾諮詢。擬議的實施策略集中於落實 BEPS 方案的 4 項最低標準，以及其相關措施。該 4 項最低標準包括(i)打擊具損害性的稅務措施、(ii)防止濫用稅收協定的情況、(iii)訂立國別報告的規定，以及(iv)改善跨境爭議解決機制。該等建議的概要載於政府當局就 2016 年 12 月 14 日財經事務委員會會議提供的文件(立法會 [CB\(1\)190/16-17\(06\)](#)號文件)。據政府當局所述，該等建議在諮詢工作中獲得廣泛支持。考慮到所接獲的意見，政府當局已修訂該等立法建議的若干細節，以回應持份者的關注。

### 《2017 年稅務(修訂)(第 6 號)條例草案》

5. 《條例草案》在 2017 年 12 月 29 日刊憲，並於 2018 年 1 月 10 日的立法會會議上予以首讀。《條例草案》旨在將轉讓定價原則編纂為成文法則並納入《稅務條例》(第 112 章)、實施經合組織所頒布的 BEPS 方案的最低標準，以及為相關目的作出修訂。概括而言，《條例草案》的目的如下：

- (a) 就轉讓定價規則訂立法律框架，規定相聯企業之間在香港涉及商品、服務及無形資產交易的價格釐定，使該等交易須按獨立交易原則課稅(相關立法會參考資料摘要第 4 至 8 段)；<sup>3</sup>
- (b) 訂明本港相關企業須按照經合組織的模式，擬備轉讓定價文件，包括總體檔案、分部檔案和國別報告(相關立法會參考資料摘要第 9 至 13 段)(各項擬議規定、豁免準則及對違規個案施加的罰則的概要載於**附錄 I**)；
- (c) 訂立法定爭議解決機制，以處理涉及稅收協定的跨境爭議(相關立法會參考資料摘要第 14 段)；
- (d) 優化關乎雙重課稅寬免的稅收抵免制度(相關立法會參考資料摘要第 15 段)；及
- (e) 修訂若干優惠稅務措施，使該等措施符合經合組織有關打擊 BEPS 的標準(相關立法會參考資料摘要第 16 至 18 段)。

---

<sup>3</sup> 經合組織所頒布的獨立交易原則以獨立企業的交易為基準，釐定在相聯企業彼此進行的交易中應如何分配利潤與支出。

6. 《條例草案》主要條文的詳情載於立法會參考資料摘要(檔案編號：TsyB R2 00/800/1/0 (C))第 20 段，以及相關法律事務部報告(立法會 LS19/17-18 號文件)第 5 至 15 段。《條例草案》如獲通過，將由《條例草案》在憲報刊登成為法例當日起實施。

## 事務委員會就《諮詢文件》進行的討論

7. 在 2016 年 12 月 14 日的財經事務委員會特別會議上，政府當局就其在《諮詢文件》中提出的建議諮詢委員。事務委員會的委員對該等建議並無異議，但對某些事宜表示關注。下文各段綜述委員所提出的主要事項。

### 對香港營商環境的影響

8. 委員關注到，實施打擊 BEPS 的措施可能會對香港的稅基帶來不利影響，以及令香港對外來投資的吸引力遜於其他稅務管轄區。就此方面，部分委員詢問，香港為何必須落實經合組織所頒布的 BEPS 方案。

9. 政府當局解釋，沒有落實打擊 BEPS 措施的稅務管轄區，可能會被經合組織或歐洲聯盟標籤為"不合作稅務管轄區"，或會遭受稅務及非稅務方面的抵制措施。這些措施包括徵收預扣稅項和在計算稅款時不獲扣減成本等。香港實施 BEPS 方案的模式必須符合國際標準。政府當局了解到，在實施打擊 BEPS 的措施時，必須盡量減低企業的合規成本，以及維持香港稅制的競爭力。有關的立法建議集中落實 BEPS 方案的 4 項最低標準，以及其相關措施。鑒於香港奉行以地域來源為徵稅原則的簡單稅制，預期該等措施不會對香港的稅基和稅收有重大影響。為協助企業符合各項關乎 BEPS 的新規定，稅務局會製備標準範本，方便企業提交相關文件及報告，並將該等文件及報告送交存檔。

### 擬備文件規定的適用範圍

10. 關於擬備總體檔案和分部檔案方面，財經事務委員會察悉，政府當局在《諮詢文件》中建議引入以公司業務規模為準則的豁免安排，以期盡量減輕商界的合規負擔。<sup>4</sup>

---

<sup>4</sup> 政府當局在 2016 年 10 月發出的《諮詢文件》中，建議要求與相聯企業有交易的企業須擬備總體檔案及分部檔案，除非該等企業符合以下 **3 項條件其中兩項**——

- (a) 年度總收入不多於 1 億港元；
- (b) 總資產不多於 1 億港元；及
- (c) 不多於 100 名員工。

11. 部分委員關注到，豁免擬備總體檔案和分部檔案的門檻或許訂得太高，致令許多企業須擬備該等文件。此外，部分委員促請政府當局確保針對違規個案而施加的刑罰具足夠阻嚇作用。政府當局察悉委員的意見及關注，又表示會考慮持份者對於擬議豁免準則的意見，並會就此方面採取務實的方針。

12. 謹請委員察悉，考慮到在諮詢工作中接獲的意見後，政府當局建議放寬以公司業務規模為準則的豁免門檻，並引入一項適用於關聯方交易的新豁免安排。經修訂的豁免準則的詳情載於相關立法會參考資料摘要第 10 段。

### 資料的使用

13. 委員要求政府當局解釋，有關當局將會如何使用總體檔案、分部檔案和國別報告，包括有何機制防止泄露企業的敏感資料，以及其他稅務管轄區的稅務當局使用國別報告方面有何限制。

14. 政府當局回應時表示，在現時的實施建議下，企業所提交的總體檔案和分部檔案將交由稅務局保管。就當局會與其他稅務管轄區交換的國別報告而言，該等報告只會包含企業的基本資料，例如收入、利潤及繳稅金額，而該等資料是經合組織所訂明的。鑒於上市公司的基本稅務資料通常都會刊載於其年報之內，因此國別報告不大可能會披露企業的敏感資料。此外，根據經合組織所訂的限制，國別報告僅可用於進行風險評估。稅務管轄區的稅務當局可因應國別報告的結果，根據本身的相關稅務法例對企業展開進一步的調查。

### **相關發展**

15. 政府當局擬採用《多邊稅收徵管互助公約》("《多邊公約》")作為主要平台，與其他稅務管轄區交換國別報告。<sup>5</sup> 中央人民政府已原則上批准把《多邊公約》的適用範圍延伸至香港。政府當局於 2017 年 10 月 18 日向立法會提交《2017 年稅務(修訂)(第 5 號)條例草案》，其目的是作出多項修訂，包括賦權行政長官會同行政會議實施《多邊公約》。立法會已成立法案委員會，研究

---

<sup>5</sup> 《多邊公約》由經合組織與歐洲委員會共同訂立，旨在便利締約國在評稅和徵稅方面一切可行形式的行政合作，特別是針對打擊避稅和逃稅活動。當局認為，以多邊模式與其他稅務管轄區交換稅務資料，較香港一向沿用的雙邊模式(即透過全面性避免雙重課稅協定及稅務資料交換協定)更具效率和成效。

《2017 年稅務(修訂)(第 5 號)條例草案》。政府當局已作出預告，將於 2018 年 1 月 24 日的立法會會議上恢復《2017 年稅務(修訂)(第 5 號)條例草案》的二讀辯論。

## 近期發展

16. 在 2018 年 1 月 12 日的內務委員會會議上，議員同意成立法案委員會，研究《條例草案》。

## 相關文件

17. 相關文件一覽表載於**附錄 II**。

立法會秘書處

議會事務部 1

2018 年 1 月 22 日

## 擬議的轉讓定價文件規定

| 報告層級及範圍                                                            | 擬議適用及豁免範圍                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 擬議時限                                   | 擬議罰則                                                                     |
|--------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|
| <p><u>總體檔案</u>：提供企業所屬集團的宏觀資料，包括全球業務營運情況、轉讓定價政策及全球收入分配情況</p>        | <p>廣義集團中的香港實體須擬備相關文件。<sup>(註)</sup></p> <p>符合以下 3 項條件其中兩項的企業<u>不須擬備總體檔案及分部檔案</u>：(i)年度總收入不多於 2 億港元；(ii)總資產不多於 2 億港元；以及 (iii)不多於 100 名員工。</p> <p>如其中一類關聯方交易款額在相關會計期間低於以下門檻，企業<u>不須就該類交易擬備分部檔案</u>：(i)資產轉讓：2.2 億港元；(ii)財務資產交易：1.1 億港元；(iii)無形資產轉讓：1.1 億港元；以及 (iv)其他交易：4,400 萬港元。</p> <p>(若企業獲完全豁免擬備分部檔案，該企業亦無須擬備總體檔案。)</p> | <p>須在會計期間完結後 6 個月內備妥相關文件，並保留至少 7 年</p> | <p>若未能遵從有關總體檔案/分部檔案的規定，須處以第 5 級罰款(5 萬港元)；如沒有遵從法庭命令，可處第 6 級罰款(10 萬港元)</p> |
| <p><u>分部檔案</u>：提供企業在每個稅務管轄區的轉讓定價交易的詳細資料，包括重要關聯方交易或安排的詳細資料及所涉金額</p> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                                        |                                                                          |

| 報告層級及範圍                                | 擬議適用及豁免範圍                                                                                                                                                                                                                                 | 擬議時限                              | 擬議罰則                                                                           |
|----------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 國別報告：列明跨國企業於每個經營業務的稅務管轄區的收入、利潤和繳稅金額等資料 | <p>集團每年總收入達 7.5 億歐元(或 68 億港元)或以上的跨國企業須擬備國別報告。</p> <p>屬香港稅務居民的跨國企業<u>最終母公司</u>須承擔<u>主要申報責任</u>。</p> <p>若跨國企業集團的最終母公司所屬的稅務管轄區沒有規定提交國別報告，或沒有與香港交換該等報告，則該跨國企業的其他<u>機構成員</u>或須履行<u>次級申報責任</u>。跨國企業集團可根據<u>代理申報安排</u>授權在香港的機構成員，代表集團提交國別報告。</p> | 須於會計期間完結後 12 個月內或評稅主任規定的日期前提交國別報告 | 如未能提交國別報告，須處以第 5 級罰款(5 萬港元)，以及就該罪行持續的每一日另處 500 元罰款；如沒有遵從法庭命令，可處第 6 級罰款(10 萬港元) |

註：根據《稅務條例》(第 112 章)新訂第 58B 條，"廣義集團"此詞語基本上指透過擁有權或控制權而有關聯的一組企業，而該項關聯具以下效果：根據適用的會計原則，該組企業須為財務匯報的目的擬備綜合財務報表；但如有單一企業屬某管轄區的稅務居民，並透過設於另一管轄區的常設機構經營業務，且須就該業務在該另一管轄區課稅，則該詞語涵蓋上述單一企業。

[資料來源：關於《2017 年稅務(修訂)(第 6 號)條例草案》的[立法會參考資料摘要](#)和財經事務及庫務局發出的[《打擊"侵蝕稅基及轉移利潤"措施諮詢文件》](#)。]

## 《2017 年稅務(修訂)(第 6 號)條例草案》

## 相關文件一覽表

| 日期               | 事件                             | 文件                                                                                                                                                                                                                                      |
|------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2016 年 12 月 14 日 | 財經事務委員會會議                      | <p>政府當局題為"有關打擊'侵蝕稅基及轉移利潤'措施的諮詢"的文件<br/>(立法會 <a href="#">CB(1)190/16-17(06)</a> 號文件)</p> <p>立法會秘書處資料研究組擬備有關"打擊'侵蝕稅基及轉移利潤'的措施"的資料摘要<br/>(立法會 <a href="#">IN02/16-17</a> 號文件)</p> <p>會議紀要<br/>(立法會 <a href="#">CB(1)661/16-17</a> 號文件)</p> |
| 2017 年 1 月 10 日  | 《2017 年稅務(修訂)(第 6 號)條例草案》提交立法會 | <p><a href="#">條例草案</a></p> <p>立法會參考資料摘要<br/>(<a href="#">檔號：TsyB R2 00/800/1/0 (C)</a>)</p> <p>法律事務部報告<br/>(立法會 <a href="#">LS19/17-18</a> 號文件)</p>                                                                                    |

## 相關文件的超連結：

| 政府的政策局/部門       | 文件                                    |
|-----------------|---------------------------------------|
| 財經事務及庫務局<br>稅務局 | <a href="#">《打擊"侵蝕稅基及轉移利潤"措施諮詢報告》</a> |