

大中华地区转让定价规则及实务手册

Transfer Pricing Rules and Practices in the Greater China Region

大中華地區轉讓定價規則及實務手冊

前言

转让定价对跨国公司的税收筹划具有重要意义。在过去的十年中，税务机关对于转让定价审计变得越来越积极。随着税务机关加强对转让定价的监管和调查，转让定价系统的管理变得越来越复杂。可以预见，未来跨国公司转让定价将会面临全球各国税务当局的更多挑战。

大中华地区（中国内地、中国香港和中国台湾地区）当然也不例外。该地区所有税收司法管辖权都遵循经合组织关于税基侵蚀及利润转移（BEPS）的行动方案，加强了转让定价文档要求。该地区的税收司法管辖权对转让定价文档要求均引入了三层文档标准模式，即主体文档、本地文档和国别报告。这种三层文档结构标准化方法要求跨国公司提供全面一致的转让定价文档，以便税务机关评估企业是否存在转让定价风险。纳税人必须采取行动，以主动和全面的方式检视其运营中潜在的转让定价风险。

在转让定价手册中，我们审查、对比大中华地区转让定价规则的最新发展和文档合规性要求，通过案例分析，说明在该地区经营的跨国公司应如何有效管理转让定价风险，并为公司转让定价政策准备文档证明。为避免潜在的税收审计风险，建议纳税人采取积极措施，解决与转让定价规定有关的实际问题，有效管理其在大中华区业务环境下的转让定价文档准备义务和审计风险。

目 录

2

中国内地、中国香港
和中国台湾地区
转让定价政策概览

8

中国内地、中国香港
和中国台湾地区
转让定价文档内容要求

13

案例分析

Preface

Transfer pricing has significant tax planning implications for multinational companies and there has been a tendency towards more aggressive transfer pricing audits over the past decade in the globe. The administration of a transfer pricing system is becoming more complicated, as tax authorities are intensifying their surveillance and investigation of transfer prices. It can be anticipated that multinational companies may face more transfer pricing challenges from the tax authorities worldwide in the future.

The Greater China region (Mainland China, Hong Kong, and Taiwan) is certainly no exception to this trend. All three tax jurisdictions in the region follow OECD action plan on BEPS to enforce the transfer pricing documentation requirements. They have adopted a three-tiered standardized approach for transfer pricing documentation, namely Master File, Local File and Country-by-Country Report (CbCR). This standardized approach requires a multinational company to provide a comprehensive and consistent transfer pricing documentation for tax authorities to assess transfer pricing risks. Taxpayers should act now to examine their operations and potential transfer pricing exposures in a proactive and comprehensive manner.

In the Transfer Pricing Brochure, we review and compare the latest development of transfer pricing rules and compliance requirements in the three tax jurisdictions, and present a case study to demonstrate how to effectively manage transfer pricing risks and document transfer pricing policies for multinational companies operating in the region. To avoid potential tax audit risks, it is advisable that taxpayers take positive and proactive steps to address the practical issues relating to the actual operation of the transfer pricing legislation, and to manage their transfer pricing documentation obligations and audit risks in the Greater China business environment.

Contents

15

A Summary of the
Great China Region
Transfer Pricing

23

The Great China
Region Transfer Pricing
Documentation Content
Requirements

29

Case Studies

前言

轉讓定價對跨國公司的稅收籌劃具有重要意義。在過去的十年中，稅務機關對於轉讓定價審計變得越來越積極。隨著稅務機關加強對轉讓定價的監管和調查，轉讓定價系統的管理變得越來越複雜。可以預見，未來跨國公司轉讓定價將會面臨全球各國稅務當局的更多挑戰。

大中華地區（中國內地、中國香港和中國臺灣地區）當然也不例外。該地區所有稅收司法管轄權都遵循經合組織關於稅基侵蝕及利潤轉移（BEPS）的行動方案，加強了轉讓定價文檔要求。該地區的稅收司法管轄權對轉讓定價文檔要求均引入了三層文檔標準模式，即主體文檔、本地文檔和國別報告。這種三層文檔結構標準化方法要求跨國公司提供全面一致的轉讓定價文檔，以便稅務機關評估企業是否存在轉讓定價風險。納稅人必須採取行動，以主動和全面的方式檢視其運營中潛在的轉讓定價風險。

在轉讓定價手冊中，我們審查、對比大中華地區轉讓定價規則的最新發展和文檔合規性要求，通過案例分析，說明在該地區經營的跨國公司應如何有效管理轉讓定價風險，並為公司轉讓定價政策準備文檔證明。為避免潛在的稅收審計風險，建議納稅人採取積極措施，解決與轉讓定價規定有關的實際問題，有效管理其在大中華區業務環境下的轉讓定價文檔準備義務和審計風險。

目 录

32

中國內地、中國香港
和中國臺灣地區
轉讓定價政策概覽

38

中國內地、中國香港
和中國臺灣地區
轉讓定價文檔內容要求

43

案例分析

中国内地、中国香港和中国台湾地区 转让定价政策概览

转让定价法规

中国内地

- 《中华人民共和国企业所得税法》
- 《中华人民共和国企业所得税法实施条例》
- 《中华人民共和国税收征收管理法》
- 《中华人民共和国税收征收管理法及其实施条例》
- 《国家税务总局关于完善关联申报和同期资料管理有关事项的公告》（国家税务总局公告2016年第42号）
- 《特别纳税调查调整及相互协商程序管理办法》（国家税务总局公告2017年第6号）

中国香港

- 《2018年税务（修订）（第6号）条例》
- 《税务条例释义及执行指引第45号》——由于转让定价或利润再分配调整准予双重征税宽免
- 《税务条例释义及执行指引第46号》——转让定价方法及相关问题释义
- 《税务条例释义及执行指引第58号》——关于准备转让定价文档及国别报告的说明
- 《税务条例释义及执行指引第59号》——独立交易原则的应用及豁免情形，服务与无形资产交易
- 《税务条例释义及执行指引第60号》——在香港构成“常设机构”以及将利润归属于常设机构的说明

中国台湾

- 2011年《营利事业对关系人负债的利息支出不得列为费用或损失查核办法》（资本弱化法则）
- 2017年修订《营利事业所得税不合常规转让定价查核准则》（转让定价查核准则）
- 《2019年修订所得税法（ITA）》，第43-1条“不合营业常规所得之调整”

关联方定义

中国内地

- （一）一方直接或者间接持有另一方的股份总和达到25%以上；双方直接或者间接同为第三方所持有的股份达到25%以上。

- (二) 双方存在持股关系或者同为第三方持股, 虽持股比例未达到本条第(一)项规定, 但双方之间借贷资金总额占任一方实收资本比例达到50%以上, 或者一方全部借贷资金总额的10%以上由另一方担保(与独立金融机构之间的借贷或者担保除外)。
- (三) 双方存在持股关系或者同为第三方持股, 虽持股比例未达到本条第(一)项规定, 但一方的生产经营活动必须由另一方提供专利权、非专利技术、商标权、著作权等特许权才能正常进行。
- (四) 双方存在持股关系或者同为第三方持股, 虽持股比例未达到本条第(一)项规定, 但一方的购买、销售、接受劳务、提供劳务等经营活动由另一方控制。
- (五) 一方半数以上董事或者半数以上高级管理人员(包括上市公司董事会秘书、经理、副经理、财务负责人和公司章程规定的其他人员)由另一方任命或者委派, 或者同时担任另一方的董事或者高级管理人员; 或者双方各自半数以上董事或者半数以上高级管理人员同为第三方任命或者委派。
- (六) 具有夫妻、直系血亲、兄弟姐妹以及其他抚养、赡养关系的两个自然人分别与双方具有本条第(一)至(五)项关系之一。
- (七) 双方在实质上具有其他共同利益。

中国香港

- 一方受影响人参与另一方影响人的管理、控制或资本; 或者
- 同一人参与每方受影响人的管理、控制或资本。参与者可以是公司、合伙人、受托人, 社团或个人, 而受控人只能是公司、合伙人、受托人、社团。

中国台湾

- 营利事业直接或间接持有另一营利事业有表决权的股份或资本额, 达该另一营利事业已发行有表决权的股份总数或资本总额20%以上;
- 营利事业与另一营利事业直接或间接由相同之人持有或控制的已发行有表决权的股份总数或资本总额各达20%以上;
- 营利事业持有另一营利事业有表决权的股份总数或资本总额百分比为最高且达10%以上;
- 营利事业与另一营利事业的执行业务股东或董事有半数以上相同;
- 营利事业及其直接或间接持有的股份总数或资本总额超过50%的营利事业, 派任于另一营利事业的董事, 合计达该另一营利事业董事总席次半数以上;
- 营利事业的董事长、总经理或与其相当或更高层级职位之人与另一营利事业的董事长、总经理或与其相当或更高层级职位之人为同一人, 或具有配偶或二亲等以内亲属关系;
- 总机构在中国台湾地区外的营利事业, 其在中国台湾地区内的分支机构, 与该总机构或该营利事业在中国台湾地区外的其他分支机构; 总机构在中国台湾地区内的营利事业, 其总机构或其在中国台湾地区内的分支机构, 与该营利事业在中国台湾地区外的分支机构。
- 营利事业直接或间接控制另一营利事业的人事、财务或业务经营;
- 营利事业与其他营利事业签订合资或联合经营契约;
- 其他足资证明营利事业对另一营利事业具有控制能力或在人事、财务、业务经营或管理政策上具有重大影响力的情形。

关联申报及国别报告

中国内地

新的关联交易业务往来报告表共计有22张表格，其中包括“国别报告”。存在下列情形之一的居民企业，应当在报送年度关联业务往来报告表时，填报国别报告：

- 该居民企业为跨国企业集团的最终控股企业，且其上一会计年度合并财务报表中的各类收入金额合计超过55亿元；
- 该居民企业被跨国企业集团指定为国别报告的报送企业。

集团的最终控股公司如果位于中国内地，则需要准备国别报告。但是，跨国公司在中国的子公司如果接受转让定价调查，而其境外最终控股企业按其所在国要求需要准备国别报告的，则该中国子公司应向集团索取并提交该国别报告。所有存在关联方交易的纳税人每年应向税务机关提交表格中有关交易的详细信息。

中国香港

符合以下任一条件的香港公司均有义务在香港提交国别报告：

- 集团的香港最终母公司，且该集团上年度合并收入达到68亿港元；
- 集团内属香港税务居民的代理母公司，该集团上年度的集团合并收入达7.5亿欧元或相当于7.5亿欧元的等值货币。

符合报送要求的香港公司必须于集团财务年度结束后三个月内向香港税务局提交国别报告通知，由香港税务局决定纳税人是否需要填写国别报告。

中国台湾

如果台湾公司是跨国集团的最终母公司，集团合并总收入达到国别报告报送门槛的，必须在其财务年度最后一天起的12个月内提交国别报告。

文档准备门槛

中国内地

主体文档	符合以下条件之一的企业需要准备主体文档： <ul style="list-style-type: none"> • 发生跨境关联交易且所属集团已准备主体文档的企业； • 关联交易总额超过人民币10亿元的企业。
本地文档	符合以下条件之一的企业需要准备本地文档： <ul style="list-style-type: none"> • 有形资产所有权转让金额超过2亿元； • 金融资产转让金额超过1亿元； • 无形资产所有权转让金额超过1亿元； • 其他关联交易金额合计超过4,000万元。
特殊事项文档	特殊事项文档没有交易金额门槛规定。符合以下条件之一的企业需要准备特殊事项文档： <ul style="list-style-type: none"> • 签订成本分摊协议的； • 企业关联债资比例超过标准比例需要说明符合独立交易原则的。

中国香港

业务规模豁免条件

就业务规模而言，香港纳税人在满足以下三个条件中的任何两个的情况下，无须准备主体文档和本地文档：

- 年度收入总额不足4亿港元；
- 资产总值不足3亿港元；
- 平均雇佣人数不足100人。

关联交易金额豁免条件

就关联交易金额而言，香港纳税人在未超过以下门槛要求的情况下，无须就特定交易类别编制本地文档：

- 有形资产交易金额超过2.2亿港元；
- 金融资产交易金额超过1.1亿港元；
- 无形资产转让金额超过1.1亿港元；
- 其他交易金额超过4400万港元。

免于准备本地文档的香港实体也无需准备主体文档。

中国台湾

主体文档 该营利事业全年营业收入净额及非营业收入合计数达新台币30亿元，或全年跨境受控交易总额达新台币15亿元。

本地文档 如果满足以下任一条件，则纳税人无需准备转让定价本地文档：

- 全年营业收入净额及非营业收入合计数未达新台币3亿元；
- 全年营业收入净额及非营业收入合计数在新台币3亿元以上，但未达新台币5亿元，且同时符合下列条件：
 - 未享有租税减免优惠，且未依法申报扣除前10年亏损。但营利事业依法申报实际抵减当年度营利事业所得税结算申报应纳税额及前1年度未分配盈余申报应加征税额之金额合计在新台币2百万元以下，或依法实际申报扣除之前10年亏损金额在新台币8百万元以下者，不在此限。
 - 纳税人没有海外关联方。
- 全年受控交易总额不超过新台币2亿元。

文字要求

中国内地

递交给税务机关的同期资料应为中文。

中国香港

用英文或中文准备文档。

中国台湾

必要准备、提交中文文档。但经稽征机关核准提交英文版本者，不在此限。

文档准备截止期**中国内地**

主体文档应当在企业集团最终控股企业会计年度终了之日起12个月内准备完毕；本地文档和特殊事项文档应当在关联交易发生年度次年6月30日之前准备完毕。

中国香港

香港公司必须在每个会计期结束后的9个月内准备主体文档和本地文档。本地文档应依据香港公司的会计期间准备，而主体文档则应依据合并财务报表的会计期间准备。

中国台湾

提交年度所得税申报表时，应准备主体文档。

本地文档最迟应在关联交易年度所得税申报时准备。

提交文档截止期**中国内地**

转让定价文档应当自税务机关要求之日起30日内提供。

中国香港

纳税人必须在评税主任通知的规定时间内提交主体文档和本地文档。

国别报告提交的期限一般为最终母公司会计期结束后12个月。另外，如果香港公司符合报送要求，必须在集团财务年度结束后三个月内在香港提交国别报告通知。

中国台湾

主体文档应当在会计年度最后一天起的12个月内提交稽征机关。文档应在稽征机关要求时一个月内提交。其因特殊情形，不能于规定期间内提交的，须经稽征机关批准延期一个月提交。

法定时效**中国内地**

转让定价调整时效为10年。

中国香港

从转让定价问题评估年末起的7年。但是，在欺诈或逃税的情况下，没有时间限制。

中国台湾

从提交纳税申报表之日起5年内。如果未按时提交纳税申报表，或公司涉嫌税务欺诈或避税，则增加至7年。

转让定价方法

中国内地

企业与税务机关应选用合理的转让定价方法。应该考虑可比非受控价格法、再销售价格法、成本加成法、交易净利润法或利润分割法。企业不能提供真实反映其关联业务往来情况的，税务机关有权依法核定其应纳税所得额。

中国香港

如果可以以同样可靠方式应用传统交易方法和交易利润法，则首选传统交易方法。

中国台湾

- 适用于有形资产移转及使用的常规交易方法：可比较未受控价格法；再销售价格法；成本加法；可比较利润法；利润分割法；其他经财政部核定的常规交易方法。
- 适用于无形资产移转及使用的常规交易方法：可比较未受控交易法；可比较利润法；利润分割法；其他经财政部核定的常规交易方法。
- 适用于服务提供的常规交易方法：可比较未受控价格法；成本加法；可比较利润法；利润分割法；其他经财政部核定的常规交易方法。
- 适用于资金使用的常规交易方法：可比较未受控价格法；成本加法；其他经财政部核定的常规交易方法。

可比数据

中国内地

税务机关分析、评估企业关联交易是否符合独立交易原则，分析评估时通常使用公开信息资料，也可能使用非公开信息资料。同时，税务机关使用 BVD 全球数据库来提高可比数据搜集质量。

中国香港

作为初始步骤，可比公司搜索应从被测试方所在的市场开始。如果潜在的可比公司不合适，则可以把搜索范围扩大至其他地域范围。然而，搜索范围应优先考虑在人口结构、经济规模 and 经济发展阶段方面与香港相似的税务管辖区。可比公司一般从香港税务局订购的 BVD 数据库（如 OSIRIS、ORBIS）中搜索。

中国台湾

如果被测试对象位于台湾，倾向于选择台湾可比公司。

中国内地、中国香港和中国台湾地区 转让定价文档内容要求

主体文档	
中国内地	
组织架构	以图表形式说明企业集团的全球组织架构、股权结构和所有成员实体的地理分布
集团业务	企业集团业务描述，包括利润的重要价值贡献因素；企业集团营业收入前五位以及占营业收入超过5%的产品或者劳务的供应链及其主要市场地域分布情况；企业集团除研发外的重要关联劳务及简要说明；企业集团内各成员实体主要价值贡献分析，包括执行的关键功能、承担的重大风险、以及使用的重要资产；企业集团会计年度内发生的业务重组等。
无形资产	企业集团开发、应用无形资产及确定无形资产所有权归属的整体战略；企业集团对转让定价安排有显著影响的无形资产或者无形资产组合，以及对应的无形资产所有权人；企业集团内各成员实体与其关联方的无形资产重要协议清单；企业集团内与研发活动及无形资产相关的转让定价政策。
融资活动	企业集团内部各关联方之间的融资安排以及与非关联方的主要融资安排；企业集团内提供集中融资功能的成员实体情况；企业集团内部各关联方之间融资安排的总体转让定价政策。
财务与税务状况	企业集团最近一个会计年度的合并财务报表；企业集团内各成员实体签订的单边预约定价安排、双边预约定价安排以及涉及国家之间所得分配的其他税收裁定的清单及简要说明；报送国别报告的企业名称及其所在地。
中国香港	
组织架构	<ul style="list-style-type: none"> • 集团的法律和所有权结构； • 集团组成实体的地理位置。
集团业务	<ul style="list-style-type: none"> • 营业利润的重要驱动源； • 供应链； • 重要服务安排； • 主要地理市场； • 功能分析，描述对价值创造的主要贡献； • 重要业务重组交易。

无形资产	<ul style="list-style-type: none"> • 集团开发、拥有和利用无形资产的总体战略； • 无形资产清单； • 与无形资产有关的重要公司间协议； • 集团与研发和无形资产有关的转让定价政策； • 重要无形资产转让。
融资活动	<ul style="list-style-type: none"> • 集团重要融资安排； • 为集团提供集中融资功能的实体； • 集团与融资安排有关的转让定价政策。
财务与税务状况	<ul style="list-style-type: none"> • 集团合并财务报表； • 集团现有的单边预约定价协议和安排。
中国台湾	
组织结构	<ul style="list-style-type: none"> • 跨国企业集团的 legal 组织形态与从属或控制关系结构图及其成员营运地理位置。
经营状况概述	<ul style="list-style-type: none"> • 影响营业利润的重要因素； • 销售额为该集团前五大或占该集团销售额超过5% 的产品或服务，其供应链及主要市场说明； • 成员相互间研究与发展以外的重要服务安排清单及简要说明，包括提供重要服务据点的提供服务能力说明、服务成本分摊及决定集团内部服务价格的转让定价政策； • 各成员对创造该集团价值的主要贡献分析，包括主要执行的功能、承担的风险与使用的资产； • 当年度重要业务重组交易、并购及分割情形。
跨国企业集团的无形资产	<ul style="list-style-type: none"> • 无形资产的开发、所有权归属及利用的整体策略概述，包括主要研究与发展机构及管理研究与发展活动的所在地； • 该集团所拥有且对其转让定价有重要影响的无形资产及其法律所有权人清单； • 无形资产相关成员间的重要协议或合约列表，包括成本贡献协议、主要研究与发展服务及许可协议； • 研究与发展及无形资产的集团转让定价政策概述； • 当年度成员间的无形资产重要权益转让交易概述，包括参与交易的成员、其所在国家或地区及所涉转让报酬。
跨国企业集团成员间的融资活动	<ul style="list-style-type: none"> • 该集团融资活动概述，包括与非该集团成员的重要融资安排； • 执行该集团核心融资功能的成员数据，包括其依法成立及实际管理处所所在国家或地区； • 该集团成员间融资安排的转让定价政策概述。

- 跨国企业集团之财务及税务情形
- 该集团基于财务报导、监督、内部管理、税务或其他目的所编制的当年度合并财务报表；
 - 该集团现行单边预先订价协议及其他涉跨国所得分配的预先核释清单及概述。

本地文档

中国内地

- 企业概况
- 组织结构；
 - 管理架构；
 - 业务描述；
 - 经营策略；
 - 财务数据；
 - 涉及本企业或者对本企业产生影响的重组或者无形资产转让情况，以及对本企业的影响分析。
- 关联关系
- 关联方信息；
 - 上述关联方适用的具有所得税性质的税种、税率及相应可享受的税收优惠；
 - 本会计年度内，企业关联关系的变化情况。
- 关联交易
- 关联交易概况；
 - 价值链分析；
 - 对外投资；
 - 关联股权转让；
 - 关联劳务；
 - 与企业关联交易直接相关的，中国以外其他国家税务主管当局签订的预约定价安排和作出的其他税收裁定。
- 可比性分析
- 可比性分析考虑的因素；
 - 可比企业执行的功能、承担的风险以及使用的资产等相关信息；
 - 可比对象搜索方法、信息来源、选择条件及理由；
 - 所选取的内部或者外部可比非受控交易信息和可比企业的财务信息；
 - 可比数据的差异调整及理由。
- 转让定价方法的选择和使用
- 被测试方的选择及理由；
 - 转让定价方法的选择及理由，无论选择何种转让定价方法，均须说明企业对集团整体利润或者剩余利润所做的贡献；
 - 确定可比非关联交易价格或者利润的过程中所做的假设和判断；
 - 运用合理的转让定价方法和可比性分析结果，确定可比非关联交易价格或者利润；
 - 其他支持所选用转让定价方法的资料；
 - 关联交易定价是否符合独立交易原则的分析及结论。

中国香港

本地实体描述	<ul style="list-style-type: none"> • 管理架构； • 组织结构图； • 业务及经营策略； • 主要竞争对手。
受控交易	<ul style="list-style-type: none"> • 重大控制交易； • 关联实体； • 所有重要的公司间协议的副本； • 可比性和功能分析； • 最合适的转让定价方法； • 选定的被测方； • 重要假设； • 多年度分析； • 选定的可比非控制交易； • 可比性调整； • 结论； • 应用转让定价方法中的财务信息。
财务信息	<ul style="list-style-type: none"> • 经审计的财务报表； • 应用转让定价法中使用的财务数据； • 与所用可比公司有关的财务数据。

中国台湾

企业综览	包括营运历史、商业活动及所实行商业策略的详细说明、产业及经济情况分析、主要竞争对手、影响转让定价的经济、法律及其他因素的分析，并说明当年度或上年度是否参与企业重组或无形资产转让交易及所受影响。
企业集团组织及管理结构	包括管理架构及组织结构图、管理报告呈交的个人及其主要办公处所在地国。
受控交易的汇总数据	<ul style="list-style-type: none"> • 受控交易主要类型（包括流程、日期、内容、数量、价格和合同条款，以及资产或服务交易的目的）； • 参与者及其与各项受控交易的关系； • 分别列示各项受控交易金额及交易方所属的国家或地区； • 集团内部签署的主要协议。
受控交易分析	受控交易各参与人的功能及风险分析。
转让定价方法	选定的最适合常规交易方法及选定的理由。
多年度事务数据	使用多年度事务数据时，应说明使用的理由。

单边预先定价协议 与其他国家或地区就前述受控交易签署的单边预先定价协议及其他涉跨国所得分配的预先核释复印件。

特殊事项文档

中国内地

成本分摊协议特殊事项文档

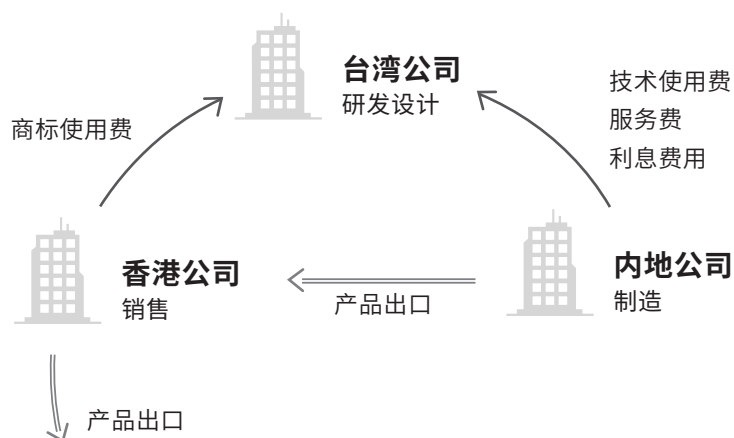
- 成本分摊协议副本；
- 各参与方之间达成的为实施成本分摊协议的其他协议；
- 非参与方使用协议成果的情况、支付的金额和形式，以及支付金额在参与方之间的分配方式；
- 本年度成本分摊协议的参与方加入或者退出的情况；
- 成本分摊协议的变更或者终止情况；
- 本年度按照成本分摊协议发生的成本总额及构成情况；
- 本年度各参与方成本分摊的情况；
- 本年度协议预期收益与实际收益的比较以及由此作出的调整；
- 预期收益的计算，包括计量参数的选取、计算方法和改变理由。

资本弱化特殊事项文档

- 企业偿债能力和举债能力分析；
- 企业集团举债能力及融资结构情况分析；
- 企业注册资本等权益投资的变动情况说明；
- 关联债权投资的性质、目的及取得时的市场状况；
- 关联债权投资的货币种类、金额、利率、期限及融资条件；
- 非关联方是否能够并且愿意接受上述融资条件、融资金额及利率；
- 企业为取得债权性投资而提供的抵押品情况及条件；
- 担保人状况及担保条件；
- 同类同期贷款的利率情况及融资条件；
- 可转换公司债券的转换条件；
- 其他能够证明符合独立交易原则的资料。

案例分析

一家台湾半导体设计和制造公司在香港设立销售公司，并授权该香港公司在中国内地注册一家制造公司。该香港公司与内地子公司签约生产存储芯片，该存储芯片由台湾公司的研发部门设计。产品生产和销售最终由台湾公司决定。台湾公司向内地公司提供员工培训和关键生产技术，由后者生产成品。台湾公司也向后者提供借款。香港公司向台湾公司支付商标使用费。内地公司向台湾公司支付技术使用费、服务费以及借款利息。内地公司的产品全部出口到香港公司，然后再由其海外销售。



内地公司

- 台湾公司对内地制造商提供人员培训支持。台湾公司也提供关键的生产技术和借款融资。借助专业咨询机构提供的验证报告，应证明向台湾公司支付技术使用费、服务费和利息费用的合理性。
- 作为合同制造商，内地公司不开发自己的产品线，而是仅在执行制造职能方面提供经过适当培训的劳动力。因此，内地公司作为成本中心提供合同制造服务。成本加法是首选的转让定价方法。使用成本加法，还可通过测试公司在支付技术使用费和服务费后的净收益是否合理，间接证明支付这些费用的公平交易性质。
- 可以通过使用转让定价数据提供商 Bureau van Dijk (BvD) 的数据库，对企业关联购销交易价格（利润）进行基准对照分析。BvD 转让定价数据库得到国际各国税务监管机构的广泛认可。中国国家税务总局颁布的国税函 [2005] 第239号文中特别推荐了该数据库。

香港公司

- 香港公司作为收入中心从事产品的市场营销和销售活动。该公司根据销售额获得回报。再销售价格法是首选的转让定价方法。
- 对于向台湾公司支付的商标使用费，香港公司不仅应证明该交易的公平性，而且还应证明在销售活动中从使用的商标 / 品牌中受益。《税务条例释义及执行指引第59号》还阐明，在确认利润来源之前，首先必须决定交易是否符合公平交易原则。因此，香港公司需要证明向台湾公司支付的商标使用费是按正常市场费率确定的，方可以作为费用税前扣除。如果台湾公司收取的商标使用费率不符合公平交易性质，香港税务局将调整香港公司支付的商标使用费金额。

台湾公司

- 作为集团总部，台湾公司负责集团的战略管理、投资决策以及产品和工艺研发。台湾公司充当投资中心。
- 对于技术使用费和利息收入，应该使用可比非受控价格法对特许权使用费率和借款利率进行测试。
- 台湾公司对内地公司提供的培训和技术服务收取的服务费按小时费率或成本加成确定。

该案问题

- (一) 这三家公司是否需要准备转让定价文档？
- (二) 这三家公司风险状况如何？
- (三) 应使用哪些转让定价方法测算这三家公司的盈利水平？
- (四) 这三家公司的公平交易利润率是多少？
- (五) 如何制定两岸三地之间的转让定价政策？
- (六) 中国内地、香港和台湾在转让定价方面有哪些共同点？
- (七) 对台湾公司制定转让定价政策的考虑因素有何评论？
- (八) 内地公司最有可能引起中国税务机关关注哪些转让定价问题？
- (九) 列出台湾公司被转让定价调查中最重要风险因素。
- (十) 列出香港转让定价实务预期的变化。

建议

- 经济分析以识别转让定价风险，为上一财务年度关联交易准备转让定价文档，设计并修正转让定价模式，以确保未来年度以商业上现实且易于管理的方式控制转让定价风险。
- 在设计新模型时，需要进行全面的经济分析，准备法律文件（合同）并制作内部转让定价手册，以确保业务部门的负责人可以理解和实施新的转让定价系统。

结果

- 新的转让定价系统降低了集团在大中华地区的转让定价风险，同时降低了集团整体有效税率，并简化了符合当地法规的年度转让定价文档制作。

A Summary of the Great China Region Transfer Pricing

Transfer Pricing Regulations

Mainland China

- The Corporate Income Tax Law of the People's Republic of China.
- The Implementation Regulations of the Corporate Income Tax Law of the People's Republic of China.
- The Tax Administration Law of the People's Republic of China.
- The Implementation Regulations of the Tax Administration Law of the People's Republic of China.
- Announcement of the State Administration of Taxation on Matters Relating to Improved Administration of Related Party Declarations and Contemporaneous Documentation.
- Announcement on Special Tax Investigations, Adjustments and Mutual Agreement Procedures.

Hong Kong

- The Inland Revenue (Amendment) (No 6) Ordinance 2018 (IRO).
- DIPN 45 – Relief from double taxation due to transfer pricing or profit reallocation adjustments;
- DIPN 46 – Interpretation of methodologies and related issues.
- DIPN 58 – Instructions on the preparation of transfer pricing documentation and country-by-country reports.
- DIPN 59 – Interpretation of the arm's length principle, its application and certain exemptions; services and intangible dealings.
- DIPN 60 – Interpretation of the concept of "Permanent Established (PE)" in Hong Kong and the methodology for attributing profits to Hong Kong PEs.

Taiwan

- Income Tax Act 1971 (ITA), Article 43-1.
- Regulations Governing Assessment of Profit-Seeking Enterprise Income Tax on Non-Arm's Length Transfer Pricing 2004, as amended (Taiwan TP Assessment Regs).
- Regulations Governing the Assessment of Interest Expenditure on the Debts Owed by a Profit-Seeking Enterprise to a Related Party in Accordance with the Condition that the Related Payments Shall Not be Considered as Expenses or Losses 2011 (Thin Capitalization Rules).

Definition of Related Party**Mainland China**

- One party directly or indirectly owns more than 25% of the shares of the other party; or a common third party directly or indirectly owns more than 25% of the shares of both parties.
- If one party owns the shares of the other party, or a common third party owns the shares of both parties, but the percentage of shares held in either situation is less than the percentage as specified in paragraph one, however the debt between both parties account for more than 50% of either party's total paid-up capital, or more than 10% of one party's total debt is guaranteed by the other party.
- If one party owns the shares of the other party, or a common third party owns the shares of both parties, but the percentage of shares held in either situation is less than the percentage as specified in paragraph one, however the business operations (Patent Rights, Non-patent technology, Trademark Rights, Copyrights) of one party depend on the proprietary right provided by the other party.
- If one party owns the shares of the other party, or a common third party owns the shares of both parties, but the percentage of shares held in either situation is less than the percentage as specified in paragraph one, however the business activities (Purchase, Sale, Labour Acceptation, Labour Providing) of one party are effectively controlled by the other party.
- More than half of the directors or the high level management (Secretary of the board of directors of listed corporations, Manager, Deputy manager, CFO of the listed Company and other personnel listed by the corporation) of one party are appointed or assigned by the other party, or simultaneously hold position as the directors or the high level management of the other party; or more than half of the directors or the high-level management of both parties are assigned by a third party.
- Two individuals in an affinity relationship, consanguinity relationship, collateral relationship or other supporting relationships respectively having a relationship with one party and the other party as specified in any of paragraph 1 to 5.
- Two Parties substantially have common interests in other ways.

Hong Kong

- One of the affected persons was participating in the management, control or capital of the other affected person; or
- The same person or persons was or were participating in the management, or control or capital of each of the affected persons. The participating person can be a corporation, partnership, trustee, body of persons or individual whereas the controlled person can only be corporation, partnership, trustee, body of persons.

Taiwan

- A profit-seeking enterprise directly or indirectly holds 20% or more of the total outstanding voting shares or capital stock in another profit-seeking enterprise.
- 20% or more of the total outstanding voting shares or capital stock in a profit-seeking enterprise and another profit-seeking enterprise are directly or indirectly owned or controlled by the same person.
- A profit-seeking enterprise holds the highest percentage of the total outstanding voting shares or capital stock in another profit-seeking enterprise and this percentage is 10% or more.
- One half or more of the executive shareholders or directors of a profit-seeking enterprise and those of another enterprise are the same.
- The aggregate number of directors appointed by one profit-seeking enterprise and the number of directors appointed by the other enterprise(s) in which it directly or indirectly holds 50% or more of the total outstanding voting shares or capital stock in another profit-seeking enterprise is one half or more of the total number of directors of the latter.
- The chairman, general manager or equivalent or superior of one profit-seeking enterprise is that of another enterprise or has the relation of a spouse or blood relation within the second degree with that of another profit-seeking enterprise.
- Where the head office of a profit-seeking enterprise is located outside Taiwan, its branch office in Taiwan and its head office or branch offices outside Taiwan. Where the head office of a profit-seeking enterprise is in Taiwan, the head office or branch office in Taiwan and its branch offices outside Taiwan.
- A profit-seeking enterprise directly or indirectly controls the personnel, finance, or business operation of another profit-seeking enterprise.
- A profit-seeking enterprise and another one have entered into a joint venture agreement or an agreement to conduct business jointly.
- Other circumstances whereby a profit-seeking enterprise has control or major influence over personnel, finance, business operation or management decisions of another profit-seeking enterprise.

Tax Return Disclosures/Country-by-Country Reporting (CbCR)

Mainland China

The new Related Party Transaction Forms consist of 22 forms in total including the Country-by-Country Reporting (CbCR).

Tax resident enterprises that fall into any of the following categories shall file the CbCR:

- The resident enterprise is the ultimate holding company of a multinational group having total consolidated group revenue of more than RMB 5.5 billion in the preceding year;
- The resident enterprise that has been appointed by the multinational group to file the CbCR.

The CbCR filing requirement mainly applies to the ultimate parent companies in China. However, a foreign subsidiary of multinational company in China may also be required to submit CbCR in a transfer pricing investigation if its overseas ultimate holding Company should prepare the CbCR according to the regulation of the jurisdiction it resides. The forms require all taxpayers with related party transactions to provide considerably detailed information regarding those transactions to the SAT on a yearly basis.

Hong Kong

An entity is obligate to file CbC reports in Hong Kong if it is any of the following:

- The ultimate parent entity, being a resident for tax purposes in Hong Kong, of a group with annual consolidated revenue over HKD 6.8 billion in the preceding year;
- The surrogate parent entity, being a resident for tax purposes in Hong Kong, of a group with annual consolidated revenue over EUR 750 million or local equivalent, in the preceding year.

A Hong Kong entity of a reportable group which meets certain criteria must file a CbC reporting notification with the IRD within three months after the end of the reportable group's accounting period for the IRD to determine the obligation for filing a CbC report.

Taiwan

A Taiwanese entity, which is the ultimate parent entity of a multinational group, is required to file the CbC report within 12 months from the last day of its fiscal year when the total consolidated group revenue is above the threshold.

Level of Documentation

Mainland China

Master File	<p>Companies meeting either of the following criteria shall prepare the Master File:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Have cross-border related party transactions and the ultimate holding enterprise (The ultimate holding corporation that consolidated the financial statements of the Company) has already prepared the Master File in this year, or • The total amount of related party transactions exceeds RMB 1 billion in this year.
Local File	<p>Companies whose amount of yearly related party transactions satisfy any one of the following criteria shall prepare Local File:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The amount of transfer of ownership of tangible assets (Processing business services which are calculated by using the import and export declaration prices in this year) exceeds RMB 200 million; • The amount of transfer of financial assets exceeds RMB 100 million; • The amount of transfer of ownership of intangible assets exceeds RMB 100 million; • The total amount of other related party transactions exceeds RMB 40 million.
Special Issue File	<p>The special issue file includes the cost sharing agreement special issues document and the thin capital special issues document.</p> <ul style="list-style-type: none"> • If a corporation signs or implements a cost-sharing agreement, it should prepare the cost sharing agreement special issues document; or • Where the related party debt equity ratio of the corporation exceeds the standard ratio and it is required to prepare the thin capital special issues document.

Hong Kong

Exemption based on the size of business

A Hong Kong entity of a group will not be required to prepare both Master File and Local File if they meet any two of the following exemption thresholds:

- The total amount of the entity's revenue for the accounting period, as reflected in the entity's financial statements for the accounting period, does not exceed HKD 400 million;
- The total value of the entity's assets at the end of the accounting period, as reflected in the entity's financial statements for the accounting period, does not exceed HKD 300 million;
- The average number of the entity's employees during the accounting period does not exceed 100.

Exemption based on the amount of controlled transactions

A Hong Kong entity will not be required to prepare a Local File for a particular type of controlled transactions if the amount of that type of controlled transactions does not exceed the following threshold:

- Transfers of properties (whether moveable or immovable but excluding financial assets and intangibles) HKD 220 million;
- Transactions in respect of financial assets HKD 110 million;
- Transfers of intangibles HKD 110 million;
- Other transactions HKD 44 million.

A Hong Kong entity that is fully exempted from preparing a Local File is also not required to prepare a Master File.

Taiwan

Master File	The Master File requirements apply to MNE groups with an entity resident in Taiwan with an annual revenue of NTD 300 million or more, and cross-border related party transactions of NTD 1.5 billion or more.
Local File:	<p>A taxpayer is exempted from having to prepare a transfer pricing report if any one of the following criteria is satisfied:</p> <ul style="list-style-type: none"> • The total annual revenue does not exceed NTD 300 million; or • The total annual revenue is between NTD 300 million and NTD 5 billion; and <ul style="list-style-type: none"> - The taxpayer utilizes tax credits of less than NTD 2 million or losses carried forward of the past five years of less than USD 8 million; and - The taxpayer has no overseas related parties; or • The total annual controlled transactions amount to less than NTD 200 million.

Language for documentation**Mainland China**

Documentation to be submitted to the tax authority should be in Chinese.

Hong Kong

Transfer pricing documentation when prepared should be in English or Chinese.

Taiwan

Documents should be prepared and submitted in Chinese. English language documentation may be acceptable if approved by the Ministry of Finance.

Deadline to Prepare Documentation**Mainland China**

The Master File should be completed within 12 months after the fiscal year-end of the group's ultimate holding company, while the Local File and Special Issue File should be completed by 30 June of the year following the year in which the related party transactions occur.

Hong Kong

The Master File and Local File must be prepared within 9 months after the end of each accounting period of the Hong Kong entity. While a Local File should be prepared in respect of the Hong Kong entity's accounting period, the Master File should be prepared in respect of the corresponding accounting period of the consolidated financial statements.

Taiwan

The Master File should be prepared when filing the annual income tax return. The Local File should be prepared at the latest when the income tax settlement or final account of the transaction year is included in the profit-making business of the controlled transaction.

Deadline to Submit Documentation**Mainland China**

The transfer pricing documentation should be submitted within 30 days upon the tax authorities' request.

Hong Kong

Documentation should be submitted upon request within the time specified in the Assessor's notice. The filing deadline for a CBC report is generally 12 months after the end of the accounting period. A Hong Kong entity of a reportable group must file a CbC notification with the IRD within 3 months after the year-end of the reportable group.

Taiwan

The Master File shall be submitted to the tax authorities within 12 months from the last day of its fiscal year. Documentation must be submitted within one month upon request. With the approval of the NTA, the submission deadline can be extended for one month under special circumstances.

Statute of Limitations

Mainland China

The statute of limitations for transfer pricing adjustments is 10 years.

Hong Kong

7 years from the end of the year of assessment to which the transfer pricing issue relates. However, in cases of fraud or tax evasion, there is no time limit.

Taiwan

5 years from the latter of filing of return or the original due date of return, rising to 7 years if the tax return is not filed on time, or the Company is involved in tax fraud or tax avoidance.

Transfer Pricing Methods

Mainland China

A reasonable method should be selected. The CUP, resale price, cost plus methods, profit split and TNMM should be considered. A “deemed profit rate” may be used in case the taxpayer is unable to effectively document its transfer pricing position.

Hong Kong

If a traditional transaction method and a transactional profit method can be applied in an equally reliable manner, the traditional transaction method is preferred to the transactional profit method.

Taiwan

- Transfer and use of tangible assets: 1) Comparable Uncontrolled Price Method; 2) Resale Price Method; 3) Cost Plus Method; 4) Comparable Profit Method; 5) Profit Split Method and 6) Other conventional transaction methods approved by the Ministry of Finance.
- Transfer and use of intangible assets: 1) Comparable Uncontrolled Transaction Method; 2) Comparable Profit Method; 3) Profit Split Method; and 4) Other conventional transaction methods approved by the Ministry of Finance.
- Provision of services: 1) Comparable Uncontrolled Price Method; 2) Cost Plus Method; 3) Comparable Profit Method; 4) Profit Split Method; and 5) Other conventional transaction methods approved by the Ministry of Finance.
- Use of funds: 1) Comparable Uncontrolled Price Method; 2) Cost Plus Method; and 3) Other conventional transaction methods approved by the Ministry of Finance.

Comparables**Mainland China**

The tax authorities may use public information or non-public information in analysing and evaluating whether the enterprise's related party transactions comply with the arm's length principle. However, the SAT has acquired regional and global databases, including Bureau van Dijk products, to improve the quality of searches undertaken.

Hong Kong

Search for comparables should start from the market served by the tested party. If the potential comparables are not suitable then the search can be expanded to other jurisdictions. However, the [preference should be given to tax jurisdictions that have proximity to Hong Kong in terms of demographics, size of the economy, and stage of economic development. Comparable should generally be selected from the database (such as OSIRIS and ORBIS) which the IRD has subscribed.

Taiwan

Where the tested party is located in Taiwan, there is a preference for Taiwanese comparables.

The Great China Region Transfer Pricing Documentation Content Requirements

Master File	
Mainland China	
Organisation structure	An organizational chart for the Company to illustrate the global organisation structure and equity structure of the enterprise group and geographical distribution of all the member entities.
Business of an enterprise group	A description of the global group's business, including important profit divers, supply chain and geographical markets of the top five products or services, important services rendered by related parties, other than R&D services, a brief functional and risks analysis for group entities as well as business restructurings during the fiscal year.
Intangible assets	A description of the global group's intangibles such as overall strategies for development and application of intangibles and determination of ownership of intangibles, important agreements on intangibles, the group's transfer pricing policies for R&D and intangibles.
Financing activities	Information on the global group's financing arrangements with both related and unrelated parties, member entities performing centralised financing function, overall transfer pricing policy for financing arrangements.
Financial and tax situation	Information on the global group's financial and tax position, containing consolidated financial statements, APAs, other tax rulings on income allocation as well as the entity submitting the CBC report.
Hong Kong	
Organisation structure	<ul style="list-style-type: none"> • The group's legal and ownership structure; and • The geographical location of constituent entities of the group.

Group's business	<ul style="list-style-type: none"> • Important drivers of business profits; • The supply chains; • Important service arrangements; • The main geographic markets; • Functional analysis describing the principal contributions to value creation; and • Important business restructuring transactions.
Intangible assets	<ul style="list-style-type: none"> • The group's intangibles; • The group's overall strategy for the development, ownership, and exploitation of intangibles; • A list of intangibles; • Important inter-Company agreements related to intangibles; • The group's transfer pricing policies related to R&D and intangibles; and • Important transfers of intangibles.
Financing activities	<ul style="list-style-type: none"> • The groups' important financing arrangements; • The entity providing a central financing function for the group; and • The group's transfer pricing policies related to financing arrangements.
Group's financial and tax positions	<ul style="list-style-type: none"> • The group's consolidated financial statements; and • The group's existing unilateral advance pricing agreements and arrangements.

Taiwan

The group's organizational structure, and the relationship between subordinate and controlled entities (as well as their geographical location).

An overview of the group's business	<ul style="list-style-type: none"> • Important factors affecting operating profit; • The supply chain and key markets for the group's top five products or services by sales, or amounting to more than 5% of the group's sales; • A list and description of important service arrangements between group entities (but excluding research and development (R&D) services), including principal locations providing important services, the sharing of service costs, and transfer pricing policies for determining prices paid for intragroup services; • Functional analysis of the main contributions to value creation by individual group entities (including key executive functions, risks assumed, and assets used); and • Major business restructuring transactions, mergers, acquisitions and divestitures occurring during the fiscal year concerned.
-------------------------------------	---

Intangible assets of the MNE group	<ul style="list-style-type: none"> • An overview of the group's overall strategy for the development, ownership, and use of intangibles, including the location of main R&D facilities and location of R&D management Intangible assets that are important for transfer pricing purposes, and the group entities that legally own them; • The relevant significant agreements or contracts between MNE group members, including cost contribution arrangements, principal research service agreements, and licensing contracts; • An overview of the group's transfer pricing policies related to R&D and intangibles; and • A summary of significant transfers of interest in intangibles among group members during the fiscal year concerned, including the entities, countries, and remuneration involved.
Intragroup financing activities	The identification, location, and place of effective management of any group entity that provides a core financing function for the group, and a description of the group's general transfer pricing policy for intragroup financing arrangements.
Financial and tax positions	The annual consolidated financial statement for the fiscal year concerned, and a list of existing advance pricing agreements and other tax rulings relating to income allocation among countries.
Local File	
Mainland China	
Overview of local enterprise	<ol style="list-style-type: none"> 1) Organisation structure; 2) Management structure; 3) Business description; 4) Business strategies; 5) Financial data for each business; and 6) Information on restructuring or transfer of intangibles.
Related party relationships	<ol style="list-style-type: none"> 1) Information on related parties involved; 2) Information on the income taxes of each related party; and 3) Changes in the enterprise's related party relationships.
Related party transactions	<ol style="list-style-type: none"> 1) Overview of related party transactions; 2) Value chain analysis; 3) Outbound investments; 4) Related party equity transfer; 5) Related party services; and 6) APAs and tax rulings related to related party transactions.

Comparability analysis	<ol style="list-style-type: none"> 1) Factors taken into consideration in comparability analysis; 2) Information on functions performed, risks borne, and assets used by comparable companies; 3) Selection criteria and rationale for accepted comparable information; 4) Information on internal or external comparable uncontrolled transactions and financial information of comparables; and 5) Comparable adjustments and the underlying reason.
Selection and application of transfer pricing method	<ul style="list-style-type: none"> • Selection of tested party and the underlying reason; • Selection of transfer pricing method and the underlying reason, the enterprise's contribution to the group's overall profit or residual profit; • Assumptions and judgment made in establishing an arm's length prices or profit; • Application of transfer pricing method and comparability analysis results. • Any other materials supporting the selected transfer pricing method; and • Analysis and conclusion of whether the transfer pricing policy is of arm's length nature.
Hong Kong	
Description of local entity	<ul style="list-style-type: none"> • Management structure; • Organization chart; • Business and business strategy; and • Key competitors.
Controlled transactions	<ul style="list-style-type: none"> • The material-controlled transactions; • Associated entities; • Copies of all material inter-Company agreements; • Comparability and functional analysis; • The most appropriate transfer pricing method; • The selected tested party; • A summary of the important assumptions; • Multi-year analysis; • The selected comparable uncontrolled transactions; • Comparability adjustments; • Conclusions; • Financial information used in applying the transfer pricing methodology; and • A copy of existing APAs.
Financial information	<ul style="list-style-type: none"> • Audited financial statements; • Financial data used in applying the transfer pricing method; and • Financial data relating to the comparables used.

Taiwan	
An overview of the entity	Its operating history, business activities, and business strategies adopted (including industry and economy analysis, main competitors, economic, legal and other factors affecting transfer pricing, and whether the entity has been involved in a business restructuring or transfers of intangible assets in the present or immediately previous year.
Organization structure and management structure	An organization chart and a description of individuals to whom local management reports and the countries in which they maintain their principal offices.
Summary information on the controlled transactions	<ul style="list-style-type: none"> • A description of the main types of controlled transactions (e.g., process, date, subject matter, quantity, price, and contract terms, and the purpose for which the underlying asset or services is traded (including its sale or use and its narrative benefits); • The participants and their relationship with each type of controlled transaction; • The amount of the transaction set out separately for the countries or regions in which the trader of each type of controlled transaction belongs; and • The principal agreements signed within the group.
Comparability and functional analysis	Detailed comparability and functional analysis of controlled transactions.
The transfer pricing method	The most appropriate transfer pricing method selected and the reasons for selection.
The multi-year analysis	If relevant, an explanation of the reasons for performing a multi-year analysis.
Unilateral advance pricing agreements	Unilateral advance pricing agreements related to controlled transactions.

Special Tax Issues**Mainland China**

Special Issue File includes special issue file for cost-sharing agreements and special issue file for thin capitalisation.

Special issue files for a cost-sharing agreement shall include:

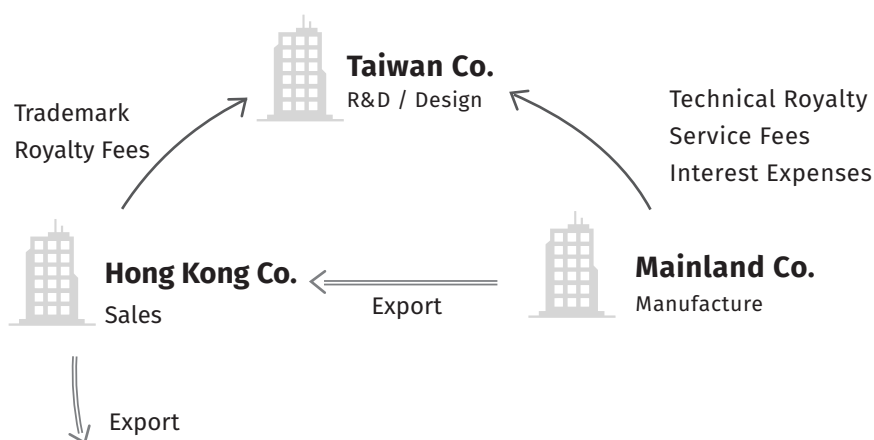
- Copy of the cost sharing agreement;
- Other agreements among participants for the implementation of the cost sharing agreement;
- Use of the results of the agreement by non-participants, the amount and form of payment, and allocation method of the payment among the participants;
- Changes to the participants under the cost sharing agreement in the year;
- Descriptions of amendments to or termination of the cost sharing agreement;
- Total cost incurred under the cost sharing agreement during the year and the cost structure;
- Cost allocation among participants during the year;
- Comparison of actual benefits in the year with the anticipated benefits under the agreement, and the adjustments made accordingly; and
- Calculation of the anticipated benefits including the selection of parameters, calculation method and reason of change.

Special issue files for thin capitalisation shall include:

- Analysis of the enterprise's repayment capacity and borrowing capacity;
 - Analysis of the group's borrowing capacity and financing structure;
 - Description of changes to equity investment of the enterprise;
 - Nature and objectives of debt investment from related parties and the market conditions at the time the debt investment was obtained;
 - Currency, amount, interest rate, term and financing terms of debt investment from related parties;
 - Whether an independent enterprise is capable and willing to accept the aforementioned financing terms, amount and interest rate;
 - Collaterals provided by the enterprise in order to obtain the debt investment together with the relevant terms;
 - Details of the guarantor and the terms of guarantee;
 - Interest rate and financing terms of similar loans contemporaneous to the debt investment from related parties;
 - Terms of conversion of convertible bonds; and
 - Other information that can support the conformity with the arm's length principle.
-

Case Studies

A Taiwanese Company designs and manufactures semiconductors. The Company set up a sales company in Hong Kong and then authorized the Hong Kong Company to register a manufacturing Company in Mainland China. The Hong Kong Company contracts its Mainland subsidiary to manufacture memory chips, which are designed by the research and development department of the Taiwanese Company. Production and sales decisions are ultimately determined by the Taiwanese Company. The Taiwanese Company provides staff training and key production techniques to the Mainland Company for processing into finished goods. The Taiwanese Company also provides loans to the latter. The Hong Kong Company pays trademark royalty fees to the Taiwanese Company. The Mainland Company pays technical royalty and service fees as well as interest on loans to the Taiwanese Company. 100% of the Mainland Company's products are exported to the Company in Hong Kong, which in turn sells them to the overseas markets.



The Mainland Company

The Taiwanese Company performs personnel support activities such as staff training to the Mainland manufacturer. Key production techniques are provided by the Taiwanese Company as well. With a verification report from a professional organisation, these activities should justify the payments of technical royalty, service fees and interest expenses to the Taiwanese Company.

As a contract manufacturer, the Mainland Company does not develop its own product lines but offers labour with proper training in performing manufacturing functions only. For the provision of contract manufacturing services, the Mainland Company is operating as a Cost Centre. The Cost-Plus Method is the preferred method for determining the transfer pricing involved. The Cost-Plus method is also used to confirm the arm's length nature of the royalty and service fee payable, by testing the arm's length nature of the net returns of the Company after payment of the royalty and service fees.

The benchmarking will be performed using one of the most internationally recognised electronically-published company databases, Bureau van Dijk's (BvD). Many tax practitioners and tax authorities use BvD's electronically-published database for its search function and ease by which benchmark results may be verified. The use of BvD databases is specifically recommended by the SAT in the circular Guo Shui Han [2005] No 239.

The Hong Kong Company

For the provision of sales services, the Hong Kong Sales Company is predominantly acting as a Revenue Centre. The Hong Kong Company is remunerated for its sales services based upon its sales levels. The resale price method is selected as the preferred method for determining the transfer pricing involved.

For the payment of the trademark royalty fee to the Taiwanese Company, the Hong Kong Company should be prepared to not only justify the arm's length nature of the transaction but also to demonstrate the benefits derived from the usage of the trademark/brand after the sales in the market. DIPN 59 also clarifies that the arm's length principle must be considered first before the source of profit can be determined. Thus, royalties paid to the Taiwanese Company for the licensing of trademarks, are deductible provided they are charged at normal market rates. If the royalties charged by the Taiwanese Company are not of an arm's length nature, the IRD may adjust the amount of royalties claimed by the Hong Kong Company for tax purposes.

The Taiwanese Company

As the headquarters for the Group, the Taiwanese Company is responsible for the Group's strategic management, investment decisions, and product and process research and development. The Taiwanese Company acts as an investment/profit centre.

For the royalty and interest charges, the comparable uncontrolled price (CUP) method shall be used to test the royalty rate and interest rate on loans.

The service charges for providing training and technical services to the Mainland Company shall be decided on the basis of an hourly rate or the cost-plus mark-up.

Questions arising from the case

- Is transfer pricing documentation needed for the three entities?
- What is the classification and risk profile of the three entities?
- What methodology is appropriate to benchmark the profitability of the three entities?
- What is an arm's length rate of the profit profile of the three entities?
- Can you envisage how transfer pricing in the three tax jurisdictions can be taken advantage of?
- Do Mainland China, Hong Kong and Taiwan have anything in common regarding transfer pricing?
- Do you have any comment to make for the main factors which the Taiwan Company are reported as having for determining the transfer pricing policy?
- What is most likely to attract the attention of tax authorities in China to the Mainland Company?
- Name the most significant risk factors to an investigation in Taiwan.
- Name as many anticipated changes to current practice over transfer pricing in Hong Kong.

Recommendations

To carry out economic analyses to identify transfer pricing risks, prepare transfer pricing documentation of prior year positions, and then design and amended transfer pricing model to ensure minimisation of transfer pricing risks in the future, in a commercially realistic and administratively convenient manner.

The new model designed with full supporting economic analysis, preparation of supporting legal documentation and production of an internal transfer pricing manual is to ensure operational heads in the business could understand and implement the new system.

Results

The new transfer pricing system has reduced the group's transfer pricing risks throughout the Greater China region, while also reducing the overall effective rate of tax, and streamlined the production of annual transfer pricing documentation in compliance with local country regulations.

中國內地、中國香港和中國臺灣地區 轉讓定價政策概覽

轉讓定價法規

中國內地

- 《中華人民共和國企業所得稅法》
- 《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》
- 《中華人民共和國稅收征收管理法》
- 《中華人民共和國稅收征收管理法及其實施條例》
- 《國家稅務總局關於完善關聯申報和同期資料管理有關事項的公告》（國家稅務總局公告2016年第42號）
- 《特別納稅調查調整及相互協商程序管理辦法》（國家稅務總局公告2017年第6號）

中國香港

- 《2018年稅務（修訂）（第6號）條例》
- 《稅務條例釋義及執行指引第45號》——由於轉讓定價或利潤再分配調整准予雙重征稅寬免
- 《稅務條例釋義及執行指引第46號》——轉讓定價方法及相關問題釋義
- 《稅務條例釋義及執行指引第58號》——關於準備轉讓定價文檔及國別報告的說明
- 《稅務條例釋義及執行指引第59號》——獨立交易原則的應用及豁免情形，服務與無形資產交易
- 《稅務條例釋義及執行指引第60號》——在香港構成“常設機構”以及將利潤歸屬於常設機構的說明

中國臺灣

- 2011年《營利事業對關係人負債的利息支出不得列為費用或損失查核辦法》（資本弱化法則）
- 2017年修訂《營利事業所得稅不合常規移轉訂價查核準則》（移轉訂價查核準則）
- 《2019年修訂所得稅法（ITA）》，第43-1條“不合營業常規所得之調整”

關聯方定義

中國內地

（壹）一方直接或者間接持有另一方的股份總和達到25%以上；雙方直接或者間接同為第三方所持有的股份達到25%以上。

- (貳) 雙方存在持股關係或者同為第三方持股，雖持股比例未達到本條第(壹)項規定，但雙方之間借貸資金總額占任一方實收資本比例達到50%以上，或者一方全部借貸資金總額的10%以上由另一方擔保(與獨立金融機構之間的借貸或者擔保除外)。
- (參) 雙方存在持股關係或者同為第三方持股，雖持股比例未達到本條第(壹)項規定，但一方的生產經營活動必須由另一方提供專利權、非專利技術、商標權、著作權等特許權才能正常進行。
- (肆) 雙方存在持股關係或者同為第三方持股，雖持股比例未達到本條第(壹)項規定，但一方的購買、銷售、接受勞務、提供勞務等經營活動由另一方控制。
- (伍) 一方半數以上董事或者半數以上高級管理人員(包括上市公司董事會秘書、經理、副經理、財務負責人和公司章程規定的其他人員)由另一方任命或者委派，或者同時擔任另一方的董事或者高級管理人員；或者雙方各自半數以上董事或者半數以上高級管理人員同為第三方任命或者委派。
- (陸) 具有夫妻、直系血親、兄弟姐妹以及其他撫養、贍養關係的兩個自然人分別與雙方具有本條第(壹)至(伍)項關係之一。
- (柒) 雙方在實質上具有其他共同利益。

中國香港

- 一方受影響人參與另一方影響人的管理、控制或資本；或者
- 同一人參與每方受影響人的管理、控制或資本。參與人可以是公司、合夥人、受托人，社團或個人，而受控人只能是公司、合夥人、受托人、社團。

中國臺灣

- 營利事業直接或間接持有另一營利事業有表決權的股份或資本額，達該另一營利事業已發行有表決權的股份總數或資本總額20%以上；
- 營利事業與另一營利事業直接或間接由相同之人持有或控制的已發行有表決權的股份總數或資本總額各達20%以上；
- 營利事業持有另一營利事業有表決權的股份總數或資本總額百分比為最高且達10%以上；
- 營利事業與另一營利事業的執行業務股東或董事有半數以上相同；
- 營利事業及其直接或間接持有的股份總數或資本總額超過50%的營利事業，派任於另一營利事業的董事，合計達該另一營利事業董事總席次半數以上；
- 營利事業的董事長、總經理或與其相當或更高層級職位之人與另一營利事業的董事長、總經理或與其相當或更高層級職位之人為同一人，或具有配偶或二親等以內親屬關係；
- 總機構在中國臺灣地區外的營利事業，其在中國臺灣地區內的分支機構，與該總機構或該營利事業在中國臺灣地區外的其他分支機構；總機構在中國臺灣地區內的營利事業，其總機構或其在中國臺灣地區內的分支機構，與該營利事業在中國臺灣地區外的分支機構。
- 營利事業直接或間接控制另一營利事業的人事、財務或業務經營；
- 營利事業與其他營利事業簽訂合資或聯合經營契約；
- 其他足資證明營利事業對另一營利事業具有控制能力或在人事、財務、業務經營或管理政策上具有重大影響力的情形。

關聯申報及國別報告

中國內地

新的關聯交易業務往來報告表共計有22張表格，其中包括“國別報告”。存在下列情形之一的居民企業，應當在報送年度關聯業務往來報告表時，填報國別報告：

- 該居民企業為跨國企業集團的最終控股企業，且其上一會計年度合並財務報表中的各類收入金額合計超過55億元；
- 該居民企業被跨國企業集團指定為國別報告的報送企業。

集團的最終控股公司如果位於中國內地，則需要準備國別報告。但是，跨國公司在中國的子公司如果接受轉讓定價調查，而其境外最終控股企業按其所在國要求需要準備國別報告的，則該中國子公司應向集團索取並提交該國別報告。所有存在關聯方交易的納稅人每年應向稅務機關提交表格中有關交易的詳細信息。

中国香港

符合以下任一條件的香港公司均有義務在香港提交國別報告：

- 集團的香港最終母公司，且該集團上年度合並收入達到68億港元；
- 集團內屬香港稅務居民的代理母公司，該集團上年度的集團合並收入達7.5億歐元或相當於7.5億歐元的等值貨幣。

符合報送要求的香港公司必須於集團財務年度結束後三個月內向香港稅務局提交國別報告通知，由香港稅務局決定納稅人是否需要填寫國別報告。

中國臺灣

如果臺灣公司是跨國集團的最終母公司，集團合並總收入達到國別報告報送門檻的，必須在其財務年度最後一天起的12個月內提交國別報告。

文檔準備門檻

中國內地

主體文檔 符合以下條件之一的企業需要準備主體文檔：

- 發生跨境關聯交易且所屬集團已準備主體文檔的企業；
- 關聯交易總額超過人民幣10億元的企業。

本地文檔 符合以下條件之一的企業需要準備本地文檔：

- 有形資產所有權轉讓金額超過2億元；
- 金融資產轉讓金額超過1億元；
- 無形資產所有權轉讓金額超過1億元；
- 其他關聯交易金額合計超過4,000萬元。

特殊事項文檔 特殊事項文檔沒有交易金額門檻規定。符合以下條件之一的企業需要準備特殊事項文檔：

- 簽訂成本分攤協議的；
- 企業關聯債資比例超過標準比例需要說明符合獨立交易原則的。

中国香港

業務規模豁免條件

就業務規模而言，香港納稅人在滿足以下三個條件中的任何兩個的情況下，無須準備主體文檔和本地文檔：

- 年度收入總額不足4億港元；
- 資產總值不足3億港元；
- 平均僱傭人數不足100人。

關聯交易金額豁免條件

就關聯交易金額而言，香港納稅人在未超過以下門檻要求的情況下，無須就特定交易類別編制本地文檔：

- 有形資產交易金額超過2.2億港元；
- 金融資產交易金額超過1.1億港元；
- 無形資產轉讓金額超過1.1億港元；
- 其他交易金額超過4400萬港元。

免於準備本地文檔的香港實體也無需準備主體文檔。

中國臺灣

主體文檔 該營利事業全年營業收入淨額及非營業收入合計數達新臺幣30億元，或全年跨境受控交易總額達新臺幣15億元。

本地文檔 如果滿足以下任一條件，則納稅人無需準備移轉訂價報告：

- 全年營業收入淨額及非營業收入合計數未達新臺幣3億元；
- 全年營業收入淨額及非營業收入合計數在新臺幣3億元以上，但未達新臺幣5億元，且同時符合下列條件：
 - 未享有租稅減免優惠，且未依法申報扣除前10年虧損。但營利事業依法申報實際抵減當年度營利事業所得稅結算申報應納稅額及前1年度未分配盈餘申報應加征稅額之金額合計在新臺幣2百萬元以下，或依法實際申報扣除之前10年虧損金額在新臺幣8百萬元以下者，不在此限。
 - 納稅人沒有海外關聯方。
- 全年受控交易總額不超過新臺幣2億元。

文字要求

中國內地

遞交給稅務機關的同期資料應為中文。

中国香港

用英文或中文準備文檔。

中國臺灣

必要準備、提交中文文檔。但經稽征機關核準提交英文版本者，不在此限。

文檔準備截止期**中國內地**

主體文檔應當在企業集團最終控股企業會計年度終了之日起12個月內準備完畢；本地文檔和特殊事項文檔應當在關聯交易發生年度次年6月30日之前準備完畢。

中國香港

香港公司必須在每個會計期結束後的9個月內準備主體文檔和本地文檔。本地文檔應依據香港公司的會計期間準備，而主體文檔則應依據合並財務報表的會計期間準備。

中國臺灣

提交年度所得稅申報表時，應準備主體文檔。

本地文檔最遲應在關聯交易年度所得稅申報時準備。

提交文檔截止期**中國內地**

轉讓定價文檔應當自稅務機關要求之日起30日內提供。

中國香港

納稅人必須在評稅主任通知的規定時間內提交主體文檔和本地文檔。

國別報告提交的期限一般為最終母公司會計期結束後12個月。另外，如果香港公司符合報送要求，必須在集團財務年度結束後三個月內在香港提交國別報告通知。

中國臺灣

主體文檔應當會計年度最後一天起的12個月內提交稽征機關。文檔應在稽征機關要求時一個月內提交。其因特殊情形，不能於規定期間內提交的，須經稽征機關批准延期一個月提交。

法定時效**中國內地**

轉讓定價調整時效為10年。

中國香港

從轉讓定價問題評估年末起的7年。但是，在欺詐或逃稅的情況下，沒有時間限制。

中國臺灣

從提交納稅申報表之日起5年內。如果未按時提交納稅申報表，或公司涉嫌稅務欺詐或避稅，則增加至7年。

轉讓定價方法**中國內地**

企業與稅務機關應選用合理的轉讓定價方法。應該考慮可比非受控價格法、再銷售價格法、成本加成法、交易淨利潤法或利潤分割法。企業不能提供真實反映其關聯業務往來情況的，稅務機關有權依法核定其應納稅所得額。

中國香港

如果可以以同樣可靠方式應用傳統交易方法和交易利潤法，則首選傳統交易方法。

中國臺灣

- 適用於有形資產移轉及使用的常規交易方法：可比較未受控價格法；再售價格法；成本加價法；可比較利潤法；利潤分割法；其他經財政部核定的常規交易方法。
- 適用於無形資產移轉及使用的常規交易方法：可比較未受控交易法；可比較利潤法；利潤分割法；其他經財政部核定的常規交易方法。
- 適用於服務提供的常規交易方法：可比較未受控價格法；成本加價法；可比較利潤法；利潤分割法；其他經財政部核定的常規交易方法。
- 適用於資金使用的常規交易方法：可比較未受控價格法；成本加價法；其他經財政部核定的常規交易方法。

可比數據**中國內地**

稅務機關分析、評估企業關聯交易是否符合獨立交易原則，分析評估時通常使用公開信息資料，也可能使用非公開信息資料。同時，稅務機關使用 BVD 全球數據庫來提高可比數據搜集質量。

中國香港

作為初始步驟，可比公司搜索應從被測試方所在的市場開始。如果潛在的可比公司不合適，則可以把搜索範圍擴大至其他地域範圍。然而，搜索範圍應優先考慮在人口結構、經濟規模和經濟發展階段方面與香港相似的稅務管轄區。可比公司一般從香港稅務局訂購的 BVD 數據庫（如 OSIRIS、ORBIS）中搜索。

中國臺灣

如果被測試對象位於臺灣，傾向於選擇臺灣可比公司。

中國內地、中國香港和中國臺灣地區

轉讓定價文檔內容要求

主体文档	
中國內地	
組織架構	以圖表形式說明企業集團的全球組織架構、股權結構和所有成員實體的地理分布。
集團業務	企業集團業務描述，包括利潤的重要價值貢獻因素；企業集團營業收入前五位以及占營業收入超過5% 的產品或者勞務的供應鏈及其主要市場地域分布情況；企業集團除研發外的重要關聯勞務及簡要說明；企業集團內各成員實體主要價值貢獻分析，包括執行的關鍵功能、承擔的重大風險、以及使用的重要資產；企業集團會計年度內發生的業務重組等。
無形資產	企業集團開發、應用無形資產及確定無形資產所有權歸屬的整體戰略；企業集團對轉讓定價安排有顯著影響的無形資產或者無形資產組合，以及對應的無形資產所有權人；企業集團內各成員實體與其關聯方的無形資產重要協議清單；企業集團內與研發活動及無形資產相關的轉讓定價政策。
融資活動	企業集團內部各關聯方之間的融資安排以及與非關聯方的主要融資安排；企業集團內提供集中融資功能的成員實體情況；企業集團內部各關聯方之間融資安排的總體轉讓定價政策。
財務與稅務狀況	企業集團最近一個會計年度的合並財務報表；企業集團內各成員實體簽訂的單邊預約定價安排、雙邊預約定價安排以及涉及國家之間所得分配的其他稅收裁定的清單及簡要說明；報送國別報告的企業名稱及其所在地。
中國香港	
組織架構	<ul style="list-style-type: none"> • 集團的法律和所有權結構； • 集團組成實體的地理位置。
集團業務	<ul style="list-style-type: none"> • 營業利潤的重要驅動源； • 供應鏈； • 重要服務安排； • 主要地理市場； • 功能分析，描述對價值創造的主要貢獻； • 重要業務重組交易。

無形資產	<ul style="list-style-type: none"> • 集團開發、擁有和利用無形資產的總體戰略； • 無形資產清單； • 與無形資產有關的重要公司間協議； • 集團與研發和無形資產有關的轉讓定價政策； • 重要無形資產轉讓。
融資活動	<ul style="list-style-type: none"> • 集團重要融資安排； • 為集團提供集中融資功能的實體； • 集團與融資安排有關的轉讓定價政策。
財務與稅務狀況	<ul style="list-style-type: none"> • 集團合並財務報表； • 集團現有的單邊預約定價協議和安排。
中國臺灣	
組織結構	<ul style="list-style-type: none"> • 跨國企業集團之法律組織型態與從屬或控制關聯式結構圖及其成員營運地理位置。
經營狀況概述	<ul style="list-style-type: none"> • 影響營業利潤之重要因素。 • 銷售額為該集團前五大或占該集團銷售額超過百分之五之產品或服務，其供應鏈及主要市場說明。 • 成員相互間研究與發展以外之重要服務安排清單及簡要說明，包括提供重要服務據點之提供服務能力說明、服務成本分攤及決定集團內部服務價格之移轉訂價政策。 • 各成員對創造該集團價值之主要貢獻分析，包括主要執行之功能、承擔之風險與使用之資產。 • 當年度之重要業務重組交易、並購及分割情形。
跨國企業集團之無形資產	<ul style="list-style-type: none"> • 無形資產之開發、所有權歸屬及利用之整體策略概述，包括主要研究與發展機構及管理研究與發展活動之所在地。 • 該集團所擁有且對其移轉訂價有重要影響之無形資產及其法律所有權人清單。 • 無形資產相關成員間之重要協議或合約清單，包括成本貢獻協議、主要研究與發展服務及授權合約。 • 研究與發展及無形資產之集團移轉訂價政策概述。 • 當年度成員間之無形資產重要權益移轉交易概述，包括參與交易之成員、其所在國家或地區及所涉轉讓報酬。
跨國企業集團成員間之融資活動	<ul style="list-style-type: none"> • 該集團融資活動概述，包括與非該集團成員之重要融資安排。 • 執行該集團核心融資功能之成員資料，包括其依法成立及實際管理處所所在地之國家或地區。 • 該集團成員間融資安排之移轉訂價政策概述。

- | | |
|--------------------|---|
| 跨國企業集團之
財務及稅務情形 | <ul style="list-style-type: none"> 該集團基於財務報導、監督、內部管理、稅務或其他目的所編制之當年度合併財務報表。 該集團現行單邊預先訂價協議及其他涉跨國所得分配之預先核釋清單及概述。 |
|--------------------|---|

本地文檔

中國內地

- | | |
|------------------|---|
| 企業概況 | <ul style="list-style-type: none"> 組織結構； 管理架構； 業務描述； 經營策略； 財務數據； 涉及本企業或者對本企業產生影響的重組或者無形資產轉讓情況，以及對本企業的影響分析。 |
| 關聯關係 | <ul style="list-style-type: none"> 關聯方信息； 上述關聯方適用的具有所得稅性質的稅種、稅率及相應可享受的稅收優惠； 本會計年度內，企業關聯關係的變化情況。 |
| 關聯交易 | <ul style="list-style-type: none"> 關聯交易概況； 價值鏈分析； 對外投資； 關聯股權轉讓； 關聯勞務； 與企業關聯交易直接相關的，中國以外其他國家稅務主管當局簽訂的預約定價安排和作出的其他稅收裁定。 |
| 可比性分析 | <ul style="list-style-type: none"> 可比性分析考慮的因素； 可比企業執行的功能、承擔的風險以及使用的資產等相關信息； 可比對象搜索方法、信息來源、選擇條件及理由； 所選取的內部或者外部可比非受控交易信息和可比企業的財務信息； 可比數據的差異調整及理由。 |
| 轉讓定價方法的
選擇和使用 | <ul style="list-style-type: none"> 被測試方的選擇及理由； 轉讓定價方法的選用及理由，無論選擇何種轉讓定價方法，均須說明企業對集團整體利潤或者剩餘利潤所做的貢獻； 確定可比非關聯交易價格或者利潤的過程所做的假設和判斷； 運用合理的轉讓定價方法和可比性分析結果，確定可比非關聯交易價格或者利潤； 其他支持所選用轉讓定價方法的資料； 關聯交易定價是否符合獨立交易原則的分析及結論。 |

中國香港

本地實體描述	<ul style="list-style-type: none"> • 管理架構； • 組織結構圖； • 業務及經營策略； • 主要競爭對手。
受控交易	<ul style="list-style-type: none"> • 重大控制交易； • 關聯實體； • 所有重要的公司間協議的副本； • 可比性和功能分析； • 最合適的轉讓定價方法； • 選定的被測方； • 重要假設； • 多年度分析； • 選定的可比非控制交易； • 可比性調整； • 結論； • 應用轉讓定價方法中的財務信息。
財務信息	<ul style="list-style-type: none"> • 經審計的財務報表； • 應用轉讓定價法中使用的財務數據； • 與所用可比公司有關的財務數據。

中國臺灣

企業綜覽	包括營運歷史、商業活動及所實行商業策略之詳細說明、產業及經濟情況分析、主要競爭對手、影響移轉訂價之經濟、法律及其他因素之分析，並說明當年度或上年度是否參與企業重組或無形資產移轉交易及所受影響。
企業集團組織及管理結構	包括管理架構及組織結構圖、管理報告呈交之個人及其主要辦公處所在地國或地區、董事、監察人及經理人名冊及查核年度前後一年異動資料等。
受控交易之彙整資料	<ul style="list-style-type: none"> • 主要交易類型之說明及背景介紹，包括交易流程、日期、目標、數量、價格、契約條款及交易目標資產或服務之用途。所稱用途，內容包括供銷售或使用及其效益敘述。 • 各類型受控交易之參與人及相互間關係。 • 按各類型受控交易之他方交易人所屬國家或地區，分別列示交易金額。 • 所簽訂之集團內部重要協定影本或主要節本。
受控交易分析	受控交易各參與人的功能及風險分析。
移轉訂價方法	選定的最適合常規交易方法及選定的理由。
多年度交易資料	使用多年度交易資料時，應說明使用的理由。

單邊預先訂價協議 與其他國家或地區就前述受控交易簽署的單邊預先訂價協定及其他涉跨國所得分配的預先核釋影本。

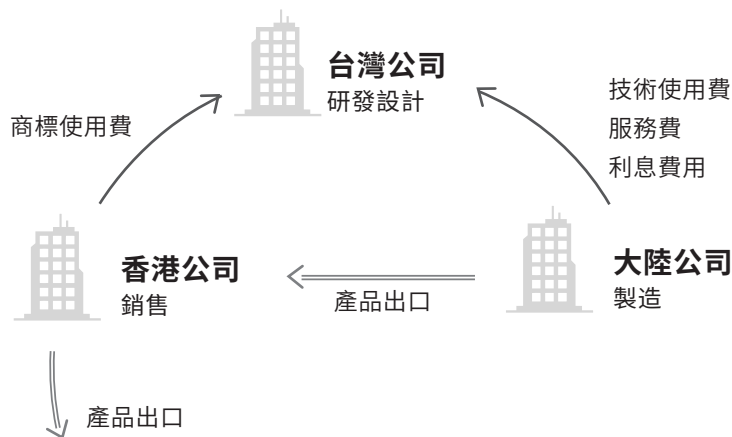
特殊事項文檔

中國內地

成本分攤協議 特殊事項文檔	<ul style="list-style-type: none"> • 成本分攤協議副本； • 各參與方之間達成的為實施成本分攤協議的其他協議； • 非參與方使用協議成果的情況、支付的金額和形式，以及支付金額在參與方之間的分配方式； • 本年度成本分攤協議的參與方加入或者退出的情況； • 成本分攤協議的變更或者終止情況； • 本年度按照成本分攤協議發生的成本總額及構成情況； • 本年度各參與方成本分攤的情況； • 本年度協議預期收益與實際收益的比較以及由此作出的調整； • 預期收益的計算，包括計量參數的選取、計算方法和改變理由。
資本弱化特殊 事項文檔	<ul style="list-style-type: none"> • 企業償債能力和舉債能力分析； • 企業集團舉債能力及融資結構情況分析； • 企業註冊資本等權益投資的變動情況說明； • 關聯債權投資的性質、目的及取得時的市場狀況； • 關聯債權投資的貨幣種類、金額、利率、期限及融資條件； • 非關聯方是否能夠並且願意接受上述融資條件、融資金額及利率； • 企業為取得債權性投資而提供的抵押品情況及條件； • 擔保人狀況及擔保條件； • 同類同期貸款的利率情況及融資條件； • 可轉換公司債券的轉換條件； • 其他能夠證明符合獨立交易原則的資料。

案例分析

一家臺灣半導體設計和制造公司在香港設立銷售公司，並授權該香港公司在中國內地註冊一家制造公司。該香港公司與內地子公司簽約生產存儲芯片，該存儲芯片由臺灣公司的研發部門設計。產品生產和銷售最終由臺灣公司決定。臺灣公司向內地公司提供員工培訓和關鍵生產技術，由後者生產成品。臺灣公司也向後者提供借款。香港公司向臺灣公司支付商標使用費。內地公司向臺灣公司支付技術使用費、服務費以及借款利息。內地公司的產品全部出口到香港公司，然後再由其在海外市場銷售。



內地公司

- 臺灣公司對內地制造商提供人員培訓支持。臺灣公司也提供關鍵的生產技術和借款融資。借助專業諮詢機構提供的驗證報告，應證明向臺灣公司支付技術使用費、服務費和利息費用的合理性。
- 作為合同制造商，內地公司不開發自己的產品線，而是僅在執行制造職能方面提供經過適當培訓的勞動力。因此，內地公司作為成本中心提供合同制造服務。成本加法是首選的轉讓定價方法。使用成本加成法，還可通過測試公司在支付技術使用費和服務費後的淨收益是否合理，間接證明支付這些費用的公平交易性質。
- 可以通過使用轉讓定價數據提供商 Bureau van Dijk (BvD) 的數據庫，對企業關聯購銷交易價格（利潤）進行基準對照分析。BvD 轉讓定價數據庫得到國際各國稅務監管機構的廣泛認可。中國國家稅務總局頒布的國稅函 [2005] 第239號文中特別推薦了該數據庫。

香港公司

- 香港公司作為收入中心從事產品的市場營銷和銷售活動。該公司根據銷售額獲得回報。再銷售價格法是首選的轉讓定價方法。
- 對於向臺灣公司支付的商標使用費，香港公司不僅應證明該交易的公平性，而且還應證明在銷售活動中從使用的商標 / 品牌中受益。《稅務條例釋義及執行指引第59號》還闡明，在確認利潤來源之前，首先必須決定交易是否符合公平交易原則。因此，香港公司需要證明向臺灣公司支付的商標使用費是按正常市場費率確定的，方可以作為費用稅前扣除。如果臺灣公司收取的商標使用費率不符合公平交易性質，香港稅務局將調整香港公司支付的商標使用費金額。

臺灣公司

- 作為集團總部，臺灣公司負責集團的戰略管理、投資決策以及產品和工藝研發。臺灣公司充當投資中心。
- 對於技術使用費和利息收入，應該使用可比非受控價格法對特許權使用費率和借款利率進行測試。
- 臺灣公司對內地公司提供的培訓和技術服務收取的服務費按小時費率或成本加成確定。

該案問題

- (壹) 這三家公司是否需要準備轉讓定價文檔？
- (貳) 這三家公司風險狀況如何？
- (參) 應使用哪些轉讓定價方法測算這三家公司的盈利水平？
- (肆) 這三家公司的公平交易利潤率是多少？
- (伍) 如何制定兩岸三地之間的轉讓定價政策？
- (陸) 中國內地、香港和臺灣在轉讓定價方面有哪些共同點？
- (柒) 對臺灣公司制定轉讓定價政策的考慮因素有何評論？
- (捌) 內地公司最有可能引起中國稅務機關關注哪些轉讓定價問題？
- (玖) 列出臺灣公司被轉讓定價調查中最重要風險因素。
- (壹拾) 列出香港轉讓定價實務預期的變化。

建議

- 經濟分析以識別轉讓定價風險，為上一財務年度關聯交易準備轉讓定價文檔，設計並修正轉讓定價模式，以確保未來年度以商業上現實且易於管理的方式控制轉讓定價風險。
- 在設計新模型時，需要進行全面的經濟分析，準備法律文件（合同）並制作內部轉讓定價手冊，以確保業務部門的負責人可以理解和實施新的轉讓定價系統。

結果

- 新的轉讓定價系統降低了集團在大中華地區的轉讓定價風險，同時降低了集團整體有效稅率，並簡化了符合當地法規的年度轉讓定價文檔制作。



China Transfer Pricing

坤达税务咨询（上海）有限公司作为一家专业税务咨询公司为在华开展业务的跨国公司以及中国“走出去”企业提供转让定价及国际税务咨询服务。我们能够对全国所有城市和省份的跨国公司提供转让定价和国际税务咨询服务。我们的行业经验丰富，能够有效地协助在华所有跨国公司达到转让定价合规要求。

李俭博士是坤达税务咨询（上海）有限公司的高级合伙人，李俭博士拥有超过 15 年的转让定价咨询服务经验。作为知名中国转让定价专家，李俭博士以中英文为跨国公司提供转让定价税收筹划和系统设计、关联交易同期资料准备、转让定价风险评估和抗辩服务。

Kunda Tax Consulting (Shanghai) Limited is a tax consulting firm that specializes in providing transfer pricing and international tax services to Multinational Enterprises operating in China as well as Chinese Outbound Companies operating abroad. We work across all cities and provinces and have in- depth experience in a wide range of industries, making us ideally placed to assist all multinationals in China to meet their transfer pricing needs. We have alliance partners in many cities in China and in major countries around the world.

For more information about us, please visit our website at www.kundachina.com.

Dr Jian Li is a senior partner of Kunda Tax Consulting (Shanghai) Limited. He has been advising multinationals in the area of transfer pricing for more than 15 years. As a well- known China transfer pricing expert, he has provided transfer pricing design, documentation and dispute resolution services to multinationals over the past years.



李 俭

坤达税务咨询（上海）有限公司

手机: +86 13918155492

邮箱: J.li@kundachina.com

**BUREAU VAN DIJK**

A Moody's Analytics Company

作为穆迪分析旗下公司，毕威迪（Bureau van Dijk）是全球领先的公司信息和商业智能供应商，通过收录企业信息、财务信息、股权架构、风险评级和其他信息，为各种业务应用场景提供数据分析支持。其转让定价解决方案已被全球 50 多个国家的海关及税务机关广泛接受和使用。

王韬先生现任毕威迪大中华区副总监，在商业数据研究、数据需求分析和大数据应用的理论和实践工作方面拥有 20 年的经验。作为一名专家，他为政府、金融服务、企业和咨询公司的客户项目提供顾问服务。在转让定价领域，王韬先生常年与国家总局及各省市国际税收部门保持密切沟通，围绕国际税收的全球发展趋势，研究国际税收中的数据应用。

Bureau van Dijk is a Moody's Analytics company and is the global leading resource of corporate information and business intelligence, which provides data analysis support for various business applications by including enterprise information, financial information, equity structure, risk rating and other information. Its transfer pricing solution is widely accepted and used by customs and taxation authorities in over 50 countries around the world.

Mr. Tao Wang is Associate Director at Bureau van Dijk Greater China. He has 20 years' experience in theoretical and practical work of business data research, data demand analysis and application. He acts as a specialist advising on customer projects in government, financial services, corporations and consulting companies. In Transfer pricing, Mr. Wang Tao maintains close communication with China's General Administration and the international tax administrations of various provinces and cities all year round, and researches the application of data in international taxation around the global trend of international taxation.

**王韬**

毕威迪信息咨询服务（北京）有限公司

手机: +86 13816129197

邮箱: Tao.wang@bvdinfo.com

威科先行® 财税信息库

<http://taa.wkinfo.com.cn>



内容丰富

信息库收录财税及关联性法律法规，集税务、财务、审计、内控、风险管理、海关、金融、工商行政、企业上市、商贸、评估估价等财税相关领域的法规85万余条。

效率检索

按照财税专业人士工作职责和日常工作所涉及的领域进行内容应用分类，辅以多维度的搜索分类导航，快速过滤海量信息，联想搜索相关度高，瞬间锁定所需内容。

智能关联

提供相关法规、动态、专业评析、实务指南和智能工具等的一站式关联信息，方便用户查找和多角度理解、分析和使用相关法规。

专业解读

为财税人员提供了大量财税法规的深度解析和实务操作建议，由国内和国际税务专业人士编写，包含了最近20年的权威实务指南，并可在线检索。

特约评论

特约知名业内人士及时围绕热点财税政策和决策从不同视角进行深入评论，大量独家和首发评论文章为专业人士的职场决策提供可靠依据。



Wolters Kluwer

荷兰威科集团

荷兰威科集团 (Wolters Kluwer) 是一家卓越的专业信息服务提供商。来自世界各地法律、商业、税务、会计、金融、审计、风险管理、合规和医疗卫生等领域的专业人士依靠威科集团提供的信息工具及软件解决方案，来高效管理其业务，为其客户提供卓有成效的服务，并在纷繁复杂的市场环境中取得成功。

自 1985 年起，威科集团进入中国内地市场，不仅依托全球领先的信息服务经验及技术，更植根于本土环境与客户需求，为中国的财税、法律、金融、医疗领域的专业人士提供及时、准确、权威的信息解决方案。

威科集团 2019 年营业收入达 46.12 亿欧元，全球拥有约 19,000 名员工，在欧洲、北美、亚太和拉美地区运营，服务于全球客户。威科集团总部位于荷兰阿尔芬，是泛欧交易所上市公司，同时也是荷兰 AEX 指数和欧洲 100 指数的成分股。



Wolters Kluwer
荷兰威科集团



China
Transfer Pricing



BUREAU VAN DIJK
A Moody's Analytics Company