



立法會秘書處
資料研究組

資料摘要

打擊"侵蝕稅基及轉移利潤"的措施

IN02/16-17

1. 引言

1.1 隨着全球化發展，關聯公司之間的跨境交易活動日益頻繁，但這亦使企業有機會利用各個稅務管轄區在稅制上的差異進行跨境避稅。為遏止有關問題，經濟合作與發展組織("經合組織")制訂了一套旨在打擊"侵蝕稅基及轉移利潤"(Base Erosion and Profit Shifting, 簡稱"BEPS")的措施。根據經合組織的資料，BEPS 是指運用各種稅務規劃策略，利用稅務規則的差異及錯配，造成"沒有"應課稅利潤或將利潤轉移至甚少或沒有進行實質活動但低稅率的地方，從而繳納很少甚至不用繳納整體企業利得稅。¹

1.2 香港加入了實施打擊 BEPS (簡稱"BEPS 方案")的全球合作框架。² 政府將會在 2016 年 12 月 5 日就相關的實施計劃及建議諮詢財經事務委員會。為方便議員進行討論，本資料摘要就下述事宜提供資料：(a)經合組織的 BEPS 方案及政府所建議的實施計劃；(b)對現行轉讓定價(transfer pricing)制度³ 可能作出的修改，有關修改將會是實施計劃的主要部分；及(c)新加坡實施 BEPS 方案的經驗。⁴

¹ 請參閱 Organisation for Economic Co-operation and Development (2016a)。

² 在有關框架下，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。

³ 轉讓定價是指就關聯公司之間的交易訂定價格，有關轉讓定價的更詳細資料在第二及第三部分概述。

⁴ 新加坡在 2016 年 6 月 16 日公布該國將會加入為實施 BEPS 方案而設的全球合作框架。

2. BEPS 項目的背景

2.1 BEPS 近年一直是全球各個稅務當局所面對的關注議題。據經合組織所述，BEPS 每年造成的稅收損失總額約達 1,000 億美元至 2,400 億美元(7,760 億港元至 18,600 億港元)，約佔全球企業利得稅稅收的 4% 至 10%。⁵ 有意見關注到，BEPS 或會損害稅收制度的公平性和完整性。與本地企業相比，跨國企業可利用 BEPS 取得競爭優勢，因此造成不公平的營商環境。

2.2 為打擊 BEPS，20 國集團與經合組織在 2013 年推出了 BEPS 項目，以期制訂一套防範 BEPS 的全面措施。經過兩年的制訂過程，經合組織在 2015 年 10 月公布最終的 BEPS 方案，當中載列 15 項行動⁶ (Actions)計劃，用以打擊避稅、完善國際稅務規則的連貫性，以及確保稅務環境更為透明。⁷

2.3 BEPS 方案於 2015 年 11 月獲 20 國集團領袖通過。其後，經合組織成員及 20 國集團經濟體為貫徹實施 BEPS 方案制訂合作框架。在實施 BEPS 方案方面，會優先落實 4 項最低標準，即(a)更有效打擊具損害性的稅務措施；(b)防止濫用稅收協定；(c)訂立國別報告(country-by-country reporting)的規定；⁸ 及(d)改善跨境爭議解決制度。

2.4 所有國家及稅務管轄區均獲邀參與實施 BEPS 方案。據政府所述，香港已接受經合組織的邀請，以"中國香港"的名義加入合作框架。⁹ 此外，香港亦已向經合組織表明就 BEPS 方案及其貫徹實施作出承諾。政府在 2016 年 10 月展開諮詢工作，發出《打擊「侵蝕稅基及轉移利潤」措施諮詢文件》("諮詢文件")，就落實 BEPS 方案一事收集意見。

⁵ 請參閱 Financial Services and the Treasury Bureau (2016)。

⁶ 該 15 項行動為：行動 1 —— 應對數碼經濟帶來的稅收挑戰；行動 2 —— 消除混合錯配安排(hybrid mismatch arrangements)的影響；行動 3 —— 加強"受控外國公司"規則；行動 4 —— 對透過利息扣除和其他財務支出造成的稅基侵蝕施加限制；行動 5 —— 更有效打擊具損害性的稅務措施；行動 6 —— 防止濫用稅收協定；行動 7 —— 防止人為規避"常設機構"的構成；行動 8 至 10 —— 確保轉讓定價結果與價值創造一致；行動 11 —— 評估及監察 BEPS 情況；行動 12 —— 規定納稅人須披露其刻意避稅的稅務規劃安排；行動 13 —— 重新審視轉讓定價文件；行動 14 —— 提高爭議解決機制的效率；及行動 15 —— 制訂多邊協議。

⁷ 請參閱 Organisation for Economic Co-operation and Development (2016b) and Organisation for Economic Co-operation and Development (2016c)。

⁸ 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，以及特定的經濟活動指標，例如僱員人數、訂明資本、保留溢利及有形資產等。這報告亦規定集團須列出在每個營業地區經營的成員實體，並說明每個成員實體的業務活動。

⁹ 截至 2016 年 11 月 24 日，共有 90 個國家及稅務管轄區加入合作框架。

香港實施 BEPS 方案

2.5 據諮詢文件所述，香港會落實經合組織訂明的 4 項最低標準，以及採取有助實施 BEPS 方案的措施。為落實 BEPS 方案，政府會首先推行下述各項：

- (a) 制定轉讓定價規則的規管架構，用以管控關聯公司之間涉及商品、服務及無形資產交易的價格釐定；
- (b) 規定須擬備轉讓定價文件(transfer pricing documentation)及國別報告，以供評估轉讓定價風險；
- (c) 實施多邊協議(Multilateral Instrument)以助修改現行全面性避免雙重課稅協定，以處理與課稅協定相關的問題，例如雙重不徵稅和濫用稅收協定；及
- (d) 引入法定機制，處理涉及稅收協定的跨境爭議，並與關聯交易方所屬的稅務管轄區，實行自發交換稅務裁定資料。

2.6 上述建議措施反映轉讓定價作為 BEPS 方案核心部分的重要性。¹⁰ 轉讓定價是指就關聯公司之間的交易訂定價格，主要的交易類別包括：(a)售賣商品；(b)提供服務；(c)轉讓或出售有形及無形資產；及(d)公司之間進行融資(例如公司內部借貸)。¹¹

2.7 轉讓定價是跨國企業作為避稅的方式之一。舉例而言，若某跨國企業的母公司所屬的稅務管轄區的稅率為 30%，而其附屬公司在另一稅務管轄區的稅率為 20%，母公司便會有動機將利潤轉移至該附屬公司，以享較低的稅率。為達到此目的，母公司或會向附屬公司以高昂價格買入貨品，藉以減低其應課稅利潤，並同時提高享有較低稅率的附屬公司的應課稅利潤。¹²

¹⁰ 請參閱 Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (2015)。

¹¹ 請參閱 WTP Advisors (2016)。

¹² 請參閱 United Nations (2013)。

2.8 為打擊利用轉讓定價方法來避稅，經合組織頒布的獨立交易原則(*arm's length principle*)，是作為釐定轉讓定價的國際標準。該原則以獨立企業的交易為基準，釐定在關聯公司彼此進行的交易中應如何分配利潤與支出。¹³ 香港稅務局一直以來均就關聯公司之間的交易採用獨立交易原則，但本港並無規管轉讓定價的具體法例。¹⁴ 以下部分概述香港現行的轉讓定價制度、對現行制度提出的修改建議，以及有關轉讓定價文件及報告規定的建議，這些建議或會對跨國企業有所影響。

3. 香港的轉讓定價制度

3.1 香港現時並無法定的轉讓定價規則處理關聯公司之間不符合獨立交易原則的交易。稅務局依賴《稅務條例》(第 112 章)訂明的一般條文及案例，以處理有關轉讓定價事宜。¹⁵ 《稅務條例》中規管轉讓定價的相關條文包括：(a)第 16(1) 條，該條文准許扣除為產生應課稅利潤而招致的相關支出及開支；及(b)第 61A 條，該條文用於打擊任何以獲得稅項利益為唯一或主要目的而進行的交易。¹⁶ 與轉讓定價有關的規定亦見於全面性避免雙重課稅協定。舉例而言，在課稅協定下，如關聯公司之間的交易不符合獨立交易原則，稅務局有權對其轉讓定價作出調整。¹⁷

3.2 稅務局亦有為處理轉讓定價事宜發出釋義及執行指引("指引")，相關指引包括：¹⁸

- (a) 指引編號 45 —— 有關"轉讓定價或利潤再分配調整而准予雙重課稅寬免"(Relief from Double Taxation due to Transfer Pricing or Profit Reallocation Adjustments)指引，該指引就全面性避免雙重課稅協定下，因轉讓定價或利潤再分配調整而准予雙重課稅寬免的事宜，列明稅務局的意見及批予有關寬免的做法；

¹³ 請參閱 Inland Revenue Department (2009b)。

¹⁴ 請參閱 Financial Services and the Treasury Bureau (2016)。

¹⁵ 請參閱 Inland Revenue Department (2009b)。

¹⁶ 請參閱 Inland Revenue Department (2009b) 及 Hong Kong Trade Development Council (2010)。

¹⁷ 請參閱 Inland Revenue Department (2009b) 及 Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (2010)。

¹⁸ 請參閱 Inland Revenue Department (2009a)、Inland Revenue Department (2009b) 及 Inland Revenue Department (2012)。

- (b) 指引編號 46 —— 有關"轉讓定價方法及相關事宜"(Transfer Pricing Guidelines – Methodologies and Related Issues) 指引，該指引就轉讓定價的方法及相關事宜，列明稅務局的意見及做法；及
- (c) 指引編號 48 —— 有關"預先定價協議"(Advance Pricing Agreement) 指引，該指引旨在向尋求與稅務局預先達成協議的企業，提供應用獨立交易原則於關聯公司之間的交易或安排的方法指引。

3.3 儘管有上述條文和指引，但依賴《稅務條例》的一般條文及指引訂定的行政規則處理不符合獨立交易原則的轉讓定價，在某些情況下會存在限制。舉例而言，指引編號 46 訂明，對於濫用利潤轉移的交易，稅務局可援用《稅務條例》第 61A 條，將有關交易當作是以獨立交易原則進行而重新計算相關企業的利潤或虧損。然而，第 61A 條屬於一般反避稅條文，只適用於以獲得稅項利益為唯一或主要目的而進行的交易。故此，倘若避稅並非唯一或主要目的，稅務局便無法依據第 61A 條對其轉讓定價作出調整。¹⁹ 專業會計及稅務團體亦認為，由於香港的轉讓定價制度存有限制，因此應予以加強。²⁰

3.4 或許因應上述情況，政府的諮詢文件提出多項建議措施，例如制訂法定轉讓定價規則和擬備轉讓定價文件及國別報告的規定，以改善現行轉讓定價制度。

法定轉讓定價規則

3.5 據諮詢文件所述，政府建議落實多項事宜，當中包括下述法定轉讓定價規則：

- (a) 制訂轉讓定價基本規則，以(i)賦權稅務局局長根據獨立交易原則，調整企業的利潤或虧損；(ii)使之適用於所涉人士互有關聯的個案²¹ 及處理同一企業內不同單位

¹⁹ 請參閱 Financial Services and the Treasury Bureau (2016) 及 Taxation Institute of Hong Kong (2014)。

²⁰ 請參閱 Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (2015) 及 The Taxation Institute of Hong Kong (2014)。

²¹ 據諮詢文件所述，這是指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，或由第三者就這兩名所涉人士作出上述行為。

的交易(例如總公司與分行之間的交易)；及(iii)使之不僅涵蓋資產和服務交易，亦涵蓋財務或商業安排；

- (b) 引入罰則，訂明如企業提交的報稅表因不按照獨立交易原則定價而導致不正確，該等企業將會受罰。對無合理辯解的個案處以第 3 級罰款(現為 1 萬港元)及相等於少徵收稅款 3 倍的罰款。²² 對蓄意及有意圖逃稅的個案，則可判處最高第 5 級罰款(現為 5 萬港元)及相等於少徵收稅款 3 倍的罰款，並監禁 3 年；及
- (c) 推行法定預先定價安排制度，為預先定價安排提供明確的法律依據。²³

轉讓定價文件及國別報告

3.6 現時，《稅務條例》並無強制規定須擬備轉讓定價文件。政府在諮詢文件中建議，規定在香港營運的相關企業必須遵守有關轉讓定價文件的要求，以及落實政府與政府之間定期自動交換國別報告的措拖。轉讓定價文件會以經合組織的 3 層標準模式(即主體檔案(Master file)、本地檔案(Local file)及國別報告)為基礎，詳情載於下表。

²² 諮詢文件建議的另一方案是施加不多於少徵收稅款 3 倍的行政罰款。

²³ 預約定價安排是指就關聯公司之間的交易與稅務局訂立安排，預先釐定轉讓定價的方法。請參閱 Inland Revenue Department (2012)。

表 1 —— 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
主體檔案 <ul style="list-style-type: none"> 提供企業集團的宏觀資料，例如全球業務營運情況及轉讓定價政策。 	<ul style="list-style-type: none"> 在香港經營行業或業務並與關聯公司有交易的企業須擬備相關文件。 符合以下 3 項條件其中 2 項的企業可獲豁免而無須擬備主體檔案／本地檔案： <ul style="list-style-type: none"> (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。 	<ul style="list-style-type: none"> 須就每個財政年度擬備有關檔案，並保留至少 7 年。 	<ul style="list-style-type: none"> 若未能遵從有關主體檔案／本地檔案的規定，須處以第 6 級罰款(現為 10 萬港元)。
本地檔案 <ul style="list-style-type: none"> 提供詳細的交易轉讓定價資料，例如重大關聯方交易或安排的詳情，以及所涉金額。 			
國別報告 <ul style="list-style-type: none"> 列明跨國企業集團於每個經營業務的稅務管轄區的收入、利潤和繳稅金額等資料。 	<ul style="list-style-type: none"> 集團每年總收入達 7.5 億歐元⁽¹⁾(68 億港元) 或以上的跨國企業須擬備國別報告。 	<ul style="list-style-type: none"> 須於財政年度最後一天起計 12 個月內提交報告。 	<ul style="list-style-type: none"> 如未能提交國別報告，須處以第 6 級罰款(現為 10 萬港元)。

註：(1) 據經合組織所述，議定金額為 7.5 億歐元或根據 2015 年 1 月計算的本地貨幣的等值金額(即約 68 億港元)。

資料來源：Financial Services and the Treasury Bureau (2016)。

3.7 國別報告須由跨國企業集團的最終母公司在其所屬的稅務管轄區提交。但如最終母公司所屬的稅務管轄區並沒有規定提交國別報告，或沒有規定與稅務局交換有關報告，政府建議透過訂立“次級申報機制”獲得相關報告。該機制賦權稅務局指明該跨國企業在港的其中一名機構成員提交國別報告。然而，如稅務局可從另一稅務管轄區獲得有關的國別報告，或另一香港機構成員獲授權代表該跨國企業向稅務局提交報告(即“代理申報機制”)，則該香港機構成員可獲豁免提交國別報告。²⁴

3.8 BEPS 方案下的其中一項措施，是政府與政府之間自動交換國別報告，目的是讓稅務當局了解跨國企業如何制訂其運作架構。經合組織訂明了 3 個准許使用國別報告資料的用途，分別是評估高風險轉讓定價和其他與 BEPS 相關的風險，以及進行經濟和統計

²⁴ 請參閱 Financial Services and the Treasury Bureau (2016)。

分析。據諮詢文件所述，政府計劃與所有與香港簽訂全面性避免雙重課稅協定或稅務資料交換協定的稅務管轄區，進行雙邊自動交換國別報告。

4. 新加坡實施 BEPS 方案的情況

4.1 與香港的情況相若，新加坡採用國際認可的獨立交易原則，作為釐訂轉讓定價的標準。新加坡國內稅務局("國稅局")最先於 2006 年公布轉讓定價指引，就納稅人在轉讓定價方面的責任提供指引。國稅局於 2009 年在《所得稅法令》(Income Tax Act)制定第 34D 條文，訂明關聯方²⁵ 交易須以獨立交易原則進行。國稅局有權根據第 34D 條執行獨立交易原則，如關聯方交易非以獨立交易原則進行，局方可作出調整。²⁶

4.2 近年，新加坡已加強其轉讓定價的規定，以配合國際上轉讓定價方面的發展。舉例而言，國稅局於 2015 年 1 月在轉讓定價指引加入了新的規定，要求納稅人擬備並保留轉讓定價文件，以證明其關聯方交易已按照獨立交易原則進行。此外，國稅局亦於 2016 年 10 月公布國別報告指引，作為以經合組織 BEPS Associate 身份落實 BEPS 方案的工作的一部分。

4.3 下文各段闡述新加坡有關轉讓定價文件及擬備報告的規定。香港的相關建議及新加坡的實施制度的主要特點概述於**附錄**，以便參考。

轉讓定價文件

4.4 根據轉讓定價指引，轉讓定價文件應在同期擬備。"同期紀錄文件"(contemporaneous documentation)所指的是，在進行有關交易之前或之時，納稅人根據相關文件及資料釐訂轉讓定價。國稅局表示，為方便企業遵從規定，如有關交易的轉讓定價文件是於完成

²⁵ 關聯方指的是，就 1 名人士來說，(a)直接或間接控制該人的任何其他人士；(b)直接或間接受控於該人的任何其他人士；或(c)該兩名人士均直接或間接受控於第三方人士。請參閱 Income Tax Act。

²⁶ 請參閱 Deloitte (2015b)。

及提交相關財政年度的報稅表前擬備，亦可獲接納為同期紀錄文件。²⁷

4.5 **表 2** 顯示，轉讓定價文件按集團層面(Group level)及機構成員層面(Entity level)歸納，大致上與經合組織所訂的三層標準模式中的主體檔案及本地檔案的概念相符。

表 2 —— 新加坡有關轉讓定價文件的規定

	適用範圍	須遵從規定的例子
集團層面 (≡主體檔案)	<ul style="list-style-type: none"> 提供集團業務概覽，包括環球業務運作、財務狀況及轉讓定價政策。 	<ul style="list-style-type: none"> 國稅局並無規定納稅人須在提交報稅表時呈交有關文件，但納稅人須保留文件，並因應要求在 30 天內向國稅局提交。 若納稅人未能因應要求提供有關文件，可能會根據《所得稅法令》第 94(2)條被處以不超過 1,000 新加坡元(5,610 港元)的罰款；如欠繳罰款，則可被處刑期不超過 6 個月的監禁。
機構成員層面 (≡本地檔案)	<ul style="list-style-type: none"> 提供納稅人業務及關聯方交易的詳情，包括轉讓定價分析或定價基準。 	<ul style="list-style-type: none"> 如營業狀況有重大變動，令功能分析或轉讓定價分析受到影響，則納稅人須更新文件資料。 納稅人須保留有關文件 5 年，由相關評稅年度起計。

資料來源：Inland Revenue Authority of Singapore (2016a)。

4.6 為了減低企業就遵從規定而招致的費用及行政成本，國稅局在轉讓定價指引中訂明，企業無須就涉及本地關聯方的若干交易種類擬備轉讓定價文件，當中包括納稅人與新加坡的關聯方進行的交易，而就該等本地交易(關聯方貸款除外)，雙方須按相同的新加坡稅率納稅。如關聯方交易涉及的價值或金額不高於若干水平，例如就每個財政年度而言，從所有關聯方購買/向所有關聯方出售貨物的金額不超過 1,500 萬新加坡元(8,400 萬港元)。²⁸ 換言之，企業是否獲得豁免是取決於交易的性質及金額而非企業的規模大小。

²⁷ 請參閱 Inland Revenue Authority of Singapore (2016a)。

²⁸ 出處同上。

國別報告

4.7 新加坡計劃由 2017 年財政年度起實施擬備國別報告的規定，以補充在集團層面及機構成員層面擬備的轉讓定價文件。相關法案(《所得稅(第 3 號)修訂法案》)(Income Tax (Amendment No.3) Bill)最近在國會通過；與此同時，國稅局最近亦發出有關"國別報告"的指引，就擬備國別報告提供行政指引。

4.8 根據新發出的指引，符合下列情況的跨國企業集團須遵從擬備國別報告的規定：(a)其最終母公司以新加坡為基地；(b)有關集團在上個財政年度的總收入至少為 12.5 億新加坡元(相等於經合組織所訂的 7.5 億歐元門檻，以及表 1 所載的約 68 億港元)；及(c)至少在 1 個外地稅務管轄區設有附屬公司或經營業務。這些跨國企業集團須於有關財政年度結束後 12 個月內向所得稅審計長(Comptroller of Income Tax)提交國別報告。相關企業如未能提交國別報告，可能會遭受處分。²⁹

4.9 新加坡並無引入次級申報機制，要求總部非設於新加坡的跨國企業集團提交國別報告，原因是國別報告的規定仍屬初期發展階段，而各稅務管轄區亦處於實施有關規定的早期階段。不過，新加坡政府會密切注視有關發展，評估有否需要引入次級申報機制。³⁰

4.10 就交換國別報告而言，新加坡政府計劃與其他稅務管轄區簽訂雙邊協議，以交換國別報告，但在簽訂有關協議前會先確定有關稅務管轄區具有鞏固的法治基礎，並能確保所交換的資料得到保密和防止在未經授權下遭使用。³¹

²⁹ 罰則根據《所得稅法令》第 105M 條(罪行)釐訂。

³⁰ 請參閱 Inland Revenue Authority of Singapore (2016b)。

³¹ 出處同上。

轉讓定價文件與報告規定 —— 香港相關建議及新加坡實施制度的主要特點概要

	香港的相關建議	新加坡的實施制度
(1) 轉讓定價文件		
模式	經合組織訂定的 3 層模式分別為： <ul style="list-style-type: none"> • 主體檔案 • 本地檔案 • 國別報告 	分為 3 個層面，即： <ul style="list-style-type: none"> • 集團層面 • 機構成員層面 • 國別報告
(1a) 第一及第二層面的文件規定		
擬備文件的方式	<ul style="list-style-type: none"> • 諮詢文件並無特別提及。 	<ul style="list-style-type: none"> • 同期擬備。
保留文件的規定	<ul style="list-style-type: none"> • 不少於 7 年。 	<ul style="list-style-type: none"> • 5 年。
豁免擬備文件	<ul style="list-style-type: none"> • 企業在收入、資產值及僱員人數方面低於若干門檻。 	<ul style="list-style-type: none"> • 若干種類的本地關聯方交易，或所涉及價值或金額不高於若干門檻的關聯方交易。
(1b) 國別報告		
適用範圍	<ul style="list-style-type: none"> • 在香港的跨國企業，其集團每年總收入達經合組織所定的金額或以上。 • 諮詢文件建議引入次級申報機制。 	<ul style="list-style-type: none"> • 最終母公司在新加坡的跨國企業，其集團每年的總收入達經合組織所定的金額或以上。 • 根據國別報告指引，未有計劃引入次級申報機制。

資料來源：Financial Services and the Treasury Bureau (2016), Inland Revenue Authority Singapore (2016a) 及 Inland Revenue Authority Singapore (2016b)。

參考資料

香港

1. Department of Justice. (2016) *Inland Revenue Ordinance*. Available from: http://www.legislation.gov.hk/blis_ind.nsf/WebView?OpenAgent&vwpg=CURALLENGDOC*112*100*112#112 [Accessed November 2016].
2. Ernst & Young. (2016) *Global Tax Alert: Hong Kong publishes consultation paper on measures to counter BEPS*. Available from: <http://www.ey.com/gl/en/services/tax/international-tax/alert--hong-kong-publishes-consultation-paper-on-measures-to-counter-beps> [Accessed November 2016].
3. Financial Services and the Treasury Bureau. (2016) *Consultation Paper on measures to counter Base Erosion & Profit Shifting*. Available from: <http://www.gov.hk/en/residents/government/publication/publication/consultation/docs/2016/BEPS.pdf> [Accessed November 2016].
4. Hong Kong Institute of Certified Public Accountants. (2010) *A PLUS – Understanding Hong Kong's transfer pricing guidelines. May 2010 issue*. Available from: <http://app1.hkicpa.org.hk/APLUS/1005/p44-46.pdf> [Accessed November 2016].
5. Hong Kong Institute of Certified Public Accountants. (2015) *Tax policy and budget proposals 2016 – 17 - A modern tax system, a stronger economy and a closer community*. Available from: <http://app1.hkicpa.org.hk/APLUS/1005/p44-46.pdf> [Accessed November 2016].
6. Hong Kong Trade Development Council. (2010) *DIPN46-Guidelines on Transfer Pricing Methodologies and Related Issues*. Available from: <http://economists-pick-research.hktdc.com/business-news/article/Economic-Forum/DIPN-46-Guidelines-on-Transfer-Pricing-Methodologies-and-Related-Issues/ef/en/1/1X000000/1X06S2YW.htm> [Accessed November 2016].
7. Inland Revenue Department. (2009a) *Departmental Interpretation and Practice Notes. No. 45. Relief from double taxation due to transfer pricing or profit reallocation adjustments*. Available from: http://www.ird.gov.hk/eng/pdf/e_dipn45.pdf [Accessed November 2016].

8. Inland Revenue Department. (2009b) *Departmental Interpretation and Practice Notes. No. 46. Transfer Pricing Guidelines*. Available from: http://www.ird.gov.hk/eng/pdf/e_dipn46.pdf [Accessed November 2016].
9. Inland Revenue Department. (2012) *Departmental Interpretation and Practice Notes. No. 48. Advance Pricing Arrangement*. Available from: http://www.ird.gov.hk/eng/pdf/e_dipn48.pdf [Accessed November 2016].
10. Inland Revenue Department. (2013) *Press Release: LCQ13: Prevention of tax base erosion and profit shifting*. Available from: <http://www.ird.gov.hk/eng/ppr/archives/13112001.htm> [Accessed November 2016].
11. *Inland Revenue Department*. (2016) Available from: <http://www.ird.gov.hk/eng/welcome.htm> [Accessed November 2016].
12. KPMG. (2016) Hong Kong tax alert: Consultation paper on BEPS launched in Hong Kong. Issue 13. October. Available from: <https://home.kpmg.com/cn/en/home/insights/2016/10/tax-alert-13-hk-consultation-paper-on-beps.html> [November 2016].
13. PwC. (2016) *The HKSAR Government reveals plan for implementing BEPS measures in its consultation paper*. Available from: http://www.pwchk.com.hk/webmedia/doc/636136218618781441_hktax_news_nov2016_10.pdf [Accessed November 2016].
14. The Taxation Institute of Hong Kong. (2014) *Study on the Competitiveness of Hong Kong's tax system*.

新加坡

15. Deloitte. (2015a) *Singapore Releases New Transfer Pricing Guidelines*. Available from: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-tpalert-singapore-003-030215.pdf> [Accessed November 2016].
16. Deloitte. (2015b) *2015 Global Transfer Pricing Country Guide*. Available from: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/global/Documents/Tax/dttl-tax-transfer-pricing-country-guide-2015.pdf> [Accessed November 2016].

17. Ernst & Young. (2015) *IRAS e-tax Guide: Transfer Pricing Guidelines*. 2nd ed. Available from: [http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-transfer-pricing-tax-alert-issue-2/\\$FILE/EY-transfer-pricing-tax-alert-issue-2.pdf](http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/EY-transfer-pricing-tax-alert-issue-2/$FILE/EY-transfer-pricing-tax-alert-issue-2.pdf) [Accessed November 2016].
18. Inland Revenue Authority of Singapore. (2016a) *IRAS e-Tax Guide - Transfer Pricing Guidelines*. 3rd ed. Available from: https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/etaxguide_CIT_Transfer%20Pricing%20Guidelines_3rd.pdf [Accessed November 2016].
19. Inland Revenue Authority of Singapore. (2016b) *IRAS e-Tax Guide - Country-by-Country Reporting*. Available from: https://www.iras.gov.sg/irashome/uploadedFiles/IRASHome/e-Tax_Guides/etaxguide_Income%20Tax_Country-by-Country%20Reporting.pdf [Accessed November 2016].
20. Inland Revenue Authority of Singapore. (2016c) *Singapore Joins Inclusive Framework for Implementing Measures against Base Erosion and Profit Shifting*. Available from: <https://www.iras.gov.sg/irashome/News-and-Events/Newsroom/Media-Releases-and-Speeches/Media-Releases/2016/Singapore-Joins-Inclusive-Framework-for-Implementing-Measures-against-Base-Erosion-and-Profit-Shifting--BEPS-/> [Accessed November 2016].
21. PwC. (2013) *International Transfer Pricing 2013/14*. Available from: <https://www.pwc.com/gx/en/international-transfer-pricing/assets/itp-2013-final.pdf> [Accessed November 2016].
22. PwC. (2015) *A new chapter in Singapore's transfer pricing regime*. Available from: <https://www.pwc.com/gx/en/tax/newsletters/pricing-knowledge-network/assets/pwc-singapore-revised-tp-guidelines.pdf> [Accessed November 2016].
23. Singapore Statutes Online. (2008) *Income Tax Act*. Available from: <http://statutes.agc.gov.sg/aol/search/display/view.w3p;page=0;query=DocId%3A%2245fc380e-12d4-4935-b138-c42dc45d377c%22%20Status%3Apublished%20Depth%3A0;rec=0> [Accessed November 2016].

其他

24. European Parliament. (2013) *Corporate tax avoidance by multinational firms*. Library Briefing. Available from: [http://www.europarl.europa.eu/RegData/bibliotheque/briefing/2013/130574/LDM_BRI\(2013\)130574_REV1_EN.pdf](http://www.europarl.europa.eu/RegData/bibliotheque/briefing/2013/130574/LDM_BRI(2013)130574_REV1_EN.pdf) [Accessed November 2016].
25. Organisation for Economic Co-operation and Development. (2016a) Available from: <http://www.oecd.org/ctp/beps-frequentlyaskedquestions.htm> [Accessed November 2016].
26. Organisation for Economic Co-operation and Development. (2016b) *Background brief – Inclusive framework for BEPS implementation*. Available from: <https://www.oecd.org/tax/background-brief-inclusive-framework-for-beps-implementation.pdf> [Accessed November 2016].
27. Organisation for Economic Co-operation and Development. (2016c) *Inclusive Framework on BEPS: A global answer to a global issue*. Available from: <https://www.oecd.org/tax/flyer-implementing-the-beps-package-building-an-inclusive-framework.pdf> [Accessed November 2016].
28. United Nations. (2013) *Practical Manual on Transfer Pricing for Developing Countries. Chapter 1 – Introduction to Transfer Pricing*.
29. WTP Advisors. (2016) *What is Transfer Pricing?* Available from: <http://wtpadvisors.com/tax-advisory/what-is-transfer-pricing> [Accessed November 2016].

立法會秘書處
資訊服務部
資料研究組
吳穎瑜
2016年11月30日
電話：2871 2122

資料摘要為立法會議員及立法會轄下委員會而編製，它們並非法律或其他專業意見，亦不應以該等資料摘要作為上述意見。資料摘要的版權由立法會行政管理委員會(下稱"行政管理委員會")所擁有。行政管理委員會准許任何人士複製資料摘要作非商業用途，惟有關複製必須準確及不會對立法會構成負面影響，並須註明出處為立法會秘書處資料研究組，而且須將一份複製文本送交立法會圖書館備存。本期資料摘要的文件編號為 IN02/16-17。