

南粵稅訊 之稅官答疑IV 1

特別納稅調查調整 新增無形資產、勞務關聯交易規定「走出去」港企須留心

春日融融，南粵稅訊欄目也在萬物復甦的季節中迎來新一期合作，繼續為在粵投資的港商帶來新鮮的稅收資訊。近日，國家落實於G20峰會上的稅收成果，發布了《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2017年第6號公告）（以下簡稱《辦法》）。港商在從事跨國投資貿易活動時，為了優化整體稅負的考量或會想辦法合理避稅。新出台的《辦法》主要面向國際稅收領域，特別納稅調查調整的規定更加清晰透明，內容更加全面，符合新的國際稅收形勢。以下有請本期廣東地稅專家為您解讀新《辦法》。

一、《辦法》發布的背景和主要意義是什麼？

廣東地稅：《辦法》是落實二十國集團（G20）稅改成果的一項重要內容，充分體現了G20杭州峰會共識，即實施增長友好型的稅收政策，促進需求與經濟增長。特別納稅調查調整是國際稅收領域的重要工作，其重要原則是尊重國際稅收規則，其目的是維護國家稅收權益，營造公平國際稅收秩序，促進跨國投資貿易活動的順利開展。相互協商程序為解決稅務爭議、消除國際雙重徵稅提供重要途徑，是國際稅收合作的重要體現。《辦法》考慮了當前國際稅收新形勢，根據G20倡導的「利潤在經濟活動發生地和價值創造地徵稅」總原則，緊密結合我國實際情況，對《特別納稅調查調整實施辦法（試行）》中調查調整、相互協商等內容進行了修訂和完善。

二、《辦法》關於特別納稅調查調整的規定與原文件相比主要變化是什麼？

廣東地稅：《辦法》吸收G20國際稅改的最新成果，結合我國稅收實踐，對特別納稅調查調整作出進一步完善，具體包括：

（一）進一步規範明確了特別納稅調查調整程序。

（二）增加了無形資產、勞務關聯交易的相關規定。對於無形資產交易，強調無形資產的收益分配應當與關聯交易各方對無形資產價值的貢獻程度相匹配。對於關聯勞務交易，明確符合獨立交易原則的關聯勞務交易應當是受益性勞務交易，並且按照非關聯方在相同或者類似情形下的營業常規和公平成交價格進行定價。明確受益性勞務內容，對非受益性勞務的具體情形進行說明。

（三）對特別納稅調查中的重要事項予以明確

。如稅務機關分析評估被調查企業關聯交易時，應當選擇功能相對簡單的一方作為被測試對象；稅務機關在進行可比性分析時，優先使用公開信息，也可以使用非公開信息；稅務機關按照可比利潤水平或者可比價格對被調查企業各年度關聯交易進行逐年測試調整等。

總體來看，《辦法》對特別納稅調查調整的規定更加清晰透明，內容更加全面，符合新的國際稅收形勢。

三、已經申請預約定價安排的企業是否會被特別納稅調查？

廣東地稅：《辦法》規定經預備會談與稅務機關達成一致意見，已向稅務機關提交《預約定價安排談話意向書》，並申請預約定價安排追溯適用以前年度的企業，或者已向稅務機關提交《預約定價安排續簽申請書》的企業，可以暫不作為特別納稅調查的調查對象。但同時明確預約定價安排未涉及的年度和關聯交易除外，也就是說如果預約定價安排未涉及的關聯交易存在特別納稅調整問題，依然會被特別納稅調查調整。

四、單一功能虧損企業是否需要準備同期資料？

廣東地稅：《辦法》延續《國家稅務總局關於強化跨境關聯交易監控和調查的通知》（國稅函〔2009〕363號）的文件精神，規定企業為境外關聯方從事來料加工或者進料加工等單一生產業務，或者從事分銷、合約研發業務，原則上應當保持合理的利潤水平。上述企業如出現虧損，無論是否達到《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）

中的同期資料準備標準，均應就虧損年度準備同期資料本地文檔。稅務機關將重點審核上述企業的本地文檔，加強監控管理。

五、什麼情況下，稅務機關可以按照已稅前扣除的金額全額實施特別納稅調整？

廣東地稅：《辦法》明確以下情形，如果不符合獨立交易原則，稅務機關可以按照已稅前扣除的金額全額實施特別納稅調整：

（一）企業與其關聯方轉讓或者受讓不能帶來經濟利益的無形資產使用權而收取或者支付的特許權使用費。

（二）企業向僅擁有無形資產所有權而未對其價值創造做出貢獻的關聯方支付的特許權使用費。

（三）企業以融資上市為主要目的在境外成立控股公司或者融資公司，僅因融資上市活動所產生的附帶利益向境外關聯方支付的特許權使用費。

（四）企業向其關聯方支付非受益性勞務的價款。

（五）企業向未執行功能、承擔風險，無實質性經營活動的境外關聯方支付的費用。

六、對於實際稅負相同的境內關聯方之間的交易，是否可以進行特別納稅調整？

廣東地稅：《辦法》規定實際稅負相同的境內關聯方之間的交易，只要該交易沒有直接或者間接導致國家總體稅收收入的減少，原則上不作特別納稅調整。但如果境內關聯方之間的交易直接或者間接導致應稅利潤從我國境內轉移到境外的，稅務機關有權對其進行特別納稅調整。

文：嚴浩、周子灝、邢小華

大公報【南粵稅訊】郵箱：dgbnysx@163.com

經濟 責任編輯：余楚明

私企搶銀行保險箱市場 瞄準本港與內地高端客群



▲英倫皇家全部使用無編號保險箱，通過燈光系統指示保險箱位置，以增強安全性 圖片由公司提供

銀行客等20年無箱用

【大公報訊】記者吳涵宇報導：香港保險箱市場長期以來被銀行壟斷，且供求嚴重失衡，近年興起的私營保險箱業務成為有實力的公司及企業家看重的新商機。然而，缺乏監管是客戶最為關心亦最為擔心的問題，完善規管條例成為促進行業健康發展的當務之急。

香港銀行保險箱輪候時間長且不斷加價，部分外資銀行甚至不再供應，遠遠無法滿足市場需求，早前有報章稱，有滙豐銀行客戶輪候二十年方有箱用。李少羣指公司團隊經過市場調研發現，現時銀行保險箱的輪候時間普遍介乎3年到10年，母公司亞洲聯合基建（00711）認為該業務「大有可為」，且自身具備安保系統及工程管理的經驗，故打入保險箱市場。

規管條例不足靠業界自律

儘管陸續開張的私營保險箱公司一定程度上可緩解市場需求壓力，但消費者必須認真權衡風險。李少羣坦言，私營公司不似銀行需執業牌照且受到金管局嚴格監管，目前業界尚無針對私營保險箱業務的規管條例，全憑公司自發履行社會責任，例如自行準備毒品及爆炸品的測試機器，以確保寄存物品安全性。不過他強調，英倫皇家保管箱作為上市公司的子公司，會遵循香港法例，密切關注政府相關要求。

另外，為最大程度降低風險，配套保險亦不可忽視。市場上的私營保險箱公司通常會為所有客戶配備基本保險，承保水浸、火災、盜竊等損失，保額不定。李少羣介紹，英倫皇家贈送客戶的基本保險，保額在30萬到60萬元之間，最高賠償可達700萬元。客戶亦可視乎需要，自行購買額外保險。

至於私營保險箱公司與銀行間會否出現「搶客」現象，李少羣直言兩者營運模式不同，不具可比性。公司自主研發的系統在私隱性、服務時間、用材等方面都「比較講究」，並指除了基本保管物品的業務外，公司還推出點對點接送等服務，注重提供高質素的客戶體驗。



▲英倫皇家保管箱有限公司董事李少羣稱：現有1400個保險箱，頭三月內使用率逾半 大公報記者吳涵宇攝

李少羣認為，本港中心商務區擁有連接全球高端商務人士的區位優勢

另外，為增強私隱性，公司還首開先河，採用了無編號的保險箱設計。李少羣介紹，保險庫存取範圍內每次僅容納1人，客人入庫後，可跟隨燈光系統的指示到達保險箱位置，避免了保險箱編號洩露的可能性。

李少羣強調，在安防科技的研發與應用上，公司力求保持行業領先水平，日後將繼續推出其他先進科技。他透露，公司提出的另一項加強隱私保護的技術已初具雛形，目前正與澳門合作夥伴共同研發當中，但未透露何時能夠投入使用。



本港銀行保險箱近年來「一箱難求」，令私營保險箱業務快速崛起。亞洲聯合基建（00711）今年全資支持成立的英倫皇家保管箱有限公司，即將於本周五開業，主打香港、內地、東南亞等地高端客戶。公司董事李少羣接受《大公報》訪問時進取地表示，希望三個月內使用率可達50%，並考慮在海外中心商務區進一步拓展業務規模。

經營之道 >>>

大公報記者 吳涵宇

香港又一間私營保險箱公司英倫皇家保管箱（Royal England Safe Deposit Box）將於本月21日正式投入營運，針對海內外高端客戶，尤其是本港高收入人士以及內地、東南亞商務人士。保險箱一般按年收租，最短出租期限尚未確定，但不會低於兩個星期。最低入場門檻為年費3.6萬元，較行業平均收費高，VIP客戶的年費上限則需面議。

公司的保險庫位於中上環商業區核心地段，面積約5000呎，現時共有1400個保險箱，全部由英國保管箱公司 Burton Safes提供，擁有歐盟標準委員會（CEN）保管箱防盜及安全認證（EN 1143-1 VII）。談及選址，李少羣認為，中上環的租金壓力較大，但作為本港、東南亞乃至全球CBD（中心商務區），擁有連接全球高端商務人士的區位優勢，符合公司定位，相信能夠吸引更多客源，冀三個月內，公司保險箱的使用率能夠達到50%。

擬拓獅城及東南亞

儘管公司尚未開業，但已有部分來自新加坡及東南亞的客戶前來諮詢，市場的關注和熱情可見一斑。李少羣稱，未來將視乎市場反應進一步擴大規模，可能在新加坡、東南亞等地設立更多保險庫分部，具體地點仍待商討，但可以肯定的是同樣

會選在當地CBD。英倫皇家保管箱獲得了母公司亞洲聯合基建的全資支持，綜合選址、材料、設計等多方面成本，總投入金額達4000萬元左右，除了資金支持外，英倫皇家還可與母公司共享客戶資源。至於何時能回本，李少羣則表示要視乎投入營運後的市場表現。

亞洲聯合基建作為頗具實力的建築公司，業務範圍涉及建築工程、物業發展、保安及物業管理、建築管理、工程顧問等多個領域，而它旗下另一間在物業管理及安方面經驗豐富的全資子公司城市服務集團，則負責英倫皇家保管箱的保安系統的日常工作及顧問服務，能夠針對保險庫安全性、系統安裝、人手分配等問題提供專業建議和技術支持。

特色保安設計創先河

李少羣指出，公司聘請了曾負責威尼斯人、永利等賭場隱私安全配套設計的澳門諮詢公司，合作自主研發安全系統。客戶要出入保險庫存取物品，須持密碼、鑰匙或智能卡及擁有指紋、掌紋等生物識別特徵。在滿足多重認證的前提下，亦提供第三方獨立存取服務，客戶可通過手機應用程式隨時監測被授權人進入保險庫的狀態。