

香港タックスアラート

(香港税務速報)

第13回 | 2020年7月

移転価格の事前確認制度(APA)手続きが簡素化

サマリー

香港税務局 (IRD) は2020年7月15日、香港における事前確認制度 (APA) を更新する実務解釈指針第48号の改訂版を公表した。

香港税務局 (IRD) は、2020年7月15日、実務解釈指針第48号の改訂版 (改訂版 DIPN 48) を公表した。本改訂 ([Link](#)) は、主に(a) 香港における法定事前確認制度 (APA) に係る2018年の税務条例 (改正) 第6号による法改正を反映しているほか、(b) APAプロセスの簡素化について説明するものである。

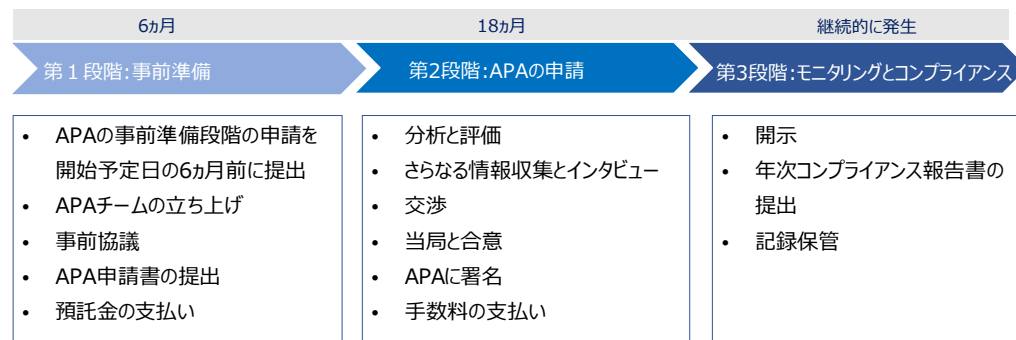
実務指針第48号 (DIPN 48)

DIPN 48の主な変更点は、以下の通りである。

- 香港内APA (ユニラテラルAPA) : 香港が二重課税防止条約 (DTA) を締結していない国や地域との関連者間取引についてユニラテラルAPAの申請が認められている。
- APAの遡及的適用 : 二国間APA (バイラテラルAPA) 及び多国間APA (マルチラテラルAPA) における移転価格算定方法の遡及的適用 (ロールバック) の申請を検討することができる。これにより、付随的な問題を解決し、APAプロセスで必要となるトータルの時間を短縮することができる。このロールバックの選択肢は、過年度の税務調査及び移転価格に関する質疑による税務上のリスクのコントロール、並びに処罰の低減に資するものでもある。
- 簡素化されたAPAのプロセス : APAのプロセスは、従来の5段階のプロセスから(i) 第1段階:事前準備、(ii) 第2段階:APAの申請、(iii) 第3段階:モニタリングとコンプライアンス、の3段階のプロセスへと簡素化された。事前準備段階で必要とされる書類も減少されている。これらの全般的な改訂によって、よりタイムリーかつ効率的なAPA申請の処理が期待される。
- 恒久的施設 (PE) 及びその他の取引への適用 : APAの適用範囲が拡大され、香港域内のPEに帰属する利益 (年間事業収益20百万香港ドル超) のほか、商品の売買、サービスの提供、及び無形資産の使用に該当しない年間20百万香港ドル超の取引も適用対象となった。

- **APA申請手数料** : IRDが依頼する独立した専門家による手数料の見積りなど、APAの申請手数料に関してさらなるガイダンスが提供されている。これにより、納税者はAPAの申請コストをより精緻に計算したうえで、APAの申請を進めるかどうか決定することができる。
- **その他の検討事項** : 納税者は、どのような場合にAPAを利用すべきか、またどのような場合にIRDはAPAの申請を優先するかについて述べられている。

3段階のAPAプロセスの要約



KPMGの見解

IRDは、改訂版DIPN48によって香港でAPAをさらに発展させていく方針であることを示した。税源浸食と利益移転（BEPS : Base Erosion and Profit Shifting）に対するOECDの行動計画が導入されて以来、香港内のみならず国際的にも移転価格に関する論争が拡大していることに鑑みると、今回の改訂は歓迎すべきものである。改訂版DIPN48の指針によりAPA締結の適合性が示されたことで、納税者はプロセスを開始する前にAPAの利用可能性をより評価し易くなった。

この改訂版DIPN48におけるAPA申請プロセスの更新は、香港及び相手国における移転価格ポジションを確定するためのより良い手段を納税者に示すこととなり、納税者が現在抱えている論争の解決に寄与すると考えられる。

多角的な評価・分析を確実に実施すべく、納税者は必要に応じて本プロセスの過程で専門家のアドバイスを求めるべきである。

お問い合わせ及びサポートは、貴社の税務アドバイザーまたはKPMGの税務アドバイザーまでご連絡ください。なお、日本語でのお問い合わせは、下記担当者までご連絡ください。



Naoko Hirasawa
平澤 尚子
Head of GJP China Tax
Tel: + 86 2122123098
naoko.hirasawa@kpmg.com



Vivian Chen
ヴィヴィアン チェン
Partner, GJP China Tax
Tel: +86-755-2547-1198
vivian.w.chen@kpmg.com



Keigo Yoshida
吉田 圭吾
Director
Tel: + 852 2685 7603
keigo.yoshida@kpmg.com



Hoshiyuki Takahashi
高橋 星行
Manager
Tel: + 852 2685 7951
hoshiyuki.takahashi@kpmg.com



Mamoru Watanabe
渡邊 守
Manager
Tel: + 852 3927 5658
mamoru.watanabe@kpmg.com



Yosuke Nakano
中野 陽介
Manager
Tel: + 852 2143 8656
yosuke.nakano@kpmg.com



Atsushi Ito
伊藤 篤史
Manager
Tel: + 852 2978 8215
atsushi.ito@kpmg.com



Ryuichi Watabe
渡部 隆一
Manager
Tel: + 852 2826 8015
ryuichi.watabe@kpmg.com

Contactus:



Lewis Y. Lu
National Head of Tax
Tel: +86 21 22123421
lewis.lu@kpmg.com



John Timpany
Head of Tax, Hong Kong
Tel: +852 2143 8790
john.timpany@kpmg.com

Corporate Tax Advisory



Matthew Fenwick
Partner
Tel: +852 2143 8761
matthew.fenwick@kpmg.com



Stanley Ho
Partner
Tel: +852 2826 7296
stanley.ho@kpmg.com



Alice Leung
Partner
Tel: +852 2143 8711
alice.leung@kpmg.com



Ivor Morris
Partner
Tel: +852 2847 5092
ivor.morris@kpmg.com



Christopher Xing
Partner
Tel: +852 2140 2275
christopher.xing@kpmg.com



Eva Chow
Director
Tel: +852 2685 7454
eva.chow@kpmg.com



Elizabeth dela Cruz
Director
Tel: +852 2826 8071
elizabeth.delacruz@kpmg.com



William Ngai
Director
Tel: +852 2826 7553
william.ngai@kpmg.com



Johnson Tee
Director
Tel: +852 2143 8827
johnson.tee@kpmg.com



Natalie To
Director
Tel: +852 2143 8509
natalie.to@kpmg.com



Eugene Yeung
Director
Tel: +852 2143 8575
eugene.yeung@kpmg.com

Deal Advisory, M&A



Darren Bowdern
Head of Financial Services Tax,
Hong Kong
Tel: +852 2826 7166
darren.bowdern@kpmg.com



Sandy Fung
Partner
Tel: +852 2143 8821
sandy.fung@kpmg.com



Nigel Hobler
Partner
Tel: +852 2978 8266
nigel.hobler@kpmg.com



Kasheen Grewal
Director
Tel: +852 3927 4661
kasheen.grewal@kpmg.com



Anthony Pak
Director
Tel: +852 2847 5088
anthony.pak@kpmg.com

China Tax



Daniel Hui
Partner
Tel: +852 2685 7815
daniel.hui@kpmg.com



Adam Zhong
Partner
Tel: +852 2685 7559
adam.zhong@kpmg.com



Travis Lee
Director
Tel: +852 2143 8524
travis.lee@kpmg.com



Anlio Shi
Director
Tel: +852 2685 7583
anlio.shi@kpmg.com



Wade Wagatsuma
Head of US Corporate Tax,
Hong Kong
Tel: +852 2685 7806
wade.wagatsuma@kpmg.com



Vivian Tu
Director
Tel: +852 2913 2578
vivian.tu@kpmg.com



Becky Wong
Director
Tel: +852 2978 8271
becky.wong@kpmg.com

US Tax

Global Transfer Pricing Services



Xiaoyue Wang
Head of Global Transfer Pricing
Services, China
Tel: +8610 8508 7090
xiaoyue.wang@kpmg.com



Karmen Yeung
Head of Tax, Southern China /
Global Transfer Pricing Services
Hong Kong
Tel: +852 2143 8753
karmen.yeung@kpmg.com



Patrick Cheung
Head of Global Transfer Pricing,
Hong Kong
Tel: +852 3927 4602
patrick.p.cheung@kpmg.com



Irene Lee
Partner
Tel: +852 2685 7372
irene.lee@kpmg.com



Michelle Sun
Partner
Tel: +852 3927 5625
michelle.sun@kpmg.com

People Services



Murray Sarelius
National Head of People Services
Tel: +852 3927 5671
murray.sarelius@kpmg.com



David Siew
Partner
Tel: +852 2143 8785
david.siew@kpmg.com



Gabriel Ho
Director
Tel: +852 3927 5570
gabriel.ho@kpmg.com



Kate Lai
Director
Tel: +852 2978 8942
kate.lai@kpmg.com



Lachlan Wolfers
Global Head of Indirect Taxes
Tel: +852 2685 7791
lachlan.wolfers@kpmg.com



Michael Li
National Head of Tax Technology
Tel: +8621 2212 3463
michael.li@kpmg.com

Indirect Tax

Tax Technology

kpmg.com/cn

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act upon such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2020 KPMG Huazhen LLP — a People's Republic of China partnership, KPMG Advisory (China) Limited — a wholly foreign owned enterprise in China, and KPMG — a Hong Kong partnership, are member firms of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2020 KPMG, a Macau partnership and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.
© 2020 KPMG Tax Services Limited, a Hong Kong limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.