



Hong Kong Institute of
Certified Public Accountants
香港會計師公會

稅務交流會議紀錄 國家稅務總局與香港會計師公會

2012

2012
國家稅務總局與香港會計師公會
的交流會議

前言

今年，香港會計師公會非常榮幸能與國家稅務總局（“國稅總局”）舉行首次交流會議並就不同稅務範疇的議題進行了誠摯的討論和交流。

以下是由我會準備的會議紀錄。請注意該紀錄只可視作一般性的指引，在應用會議內容到你的特定情況前，請尋求專業的意見。如英文譯本的字義或詞義與中文本有所出入，概以中文本為準。

討論事項

A. 關於內地和香港稅收安排

- A1 船舶經營收入
 - (i) 濕租業務
 - (ii) 光租業務
- A2 601 號文
 - (i) 更新指引
 - (ii) 關於中港稅收協定導管公司的補充方案

B. 關於跨境稅務

- B1 698 號文
 - (i) 內部重組安排可能給予免稅待遇的指引
 - (ii) 審批時間
 - (iii) 對境外公司被清盤的影響及股權轉讓的界定
- B2 關於中港稅收協定在「看穿」情況下的保護
- B3 59 號文
 - (i) 首次上市企業“以舊換新”的安排
 - (ii) 可換股債券可否視為股權支付
 - (iii) 清盤所取得利潤的處理
- B4 境外合夥合作

C. 關於轉讓定價執行

C1 關於預約定價

- (i) 雙邊預約定價和轉讓定價的更新內容
- (ii) 中港預約定價的期望
- (iii) 雙邊預約定價的適當調整
- (iv) 關於企業自行調整而使利潤達到預期區間的問題

C2 關於轉讓定價執行的指導

- (i) 關於安全港規則的設立
- (ii) 關於轉讓定價調整後的會計調整
- (iii) 關於多邊轉讓定價協議

D. 關於企業所得稅