



香港公司 做帳核數 服務專案

在全球陸續實施 CRS 及 反避稅的政策下，許多香港公司及離岸公司 操作觀念與模式需被導正 銀行的訊息交換風險、銀行開戶及年度 KYC 實務營運之憑證檢視、零申報之稅務風險…

導正一、只要不在香港當地營業，便無需在香港作核數師報告或向香港稅務局申報註冊香港公司要 遵循香港公司法。

任何香港有限公司每年都必須遞交核數師報告，交代該年度內公司所從事的一切業務。

無論公司有無盈利都必須遞交報告。

如果公司的盈利並非在香港產生，則香港稅務局就無權要求該公司繳交利得稅。

導正二：管理公司不會收到任何政府信件

香港公司在成立時有個法定條件即提供註冊地址。這個地址不用是實際辦公地址，只是一個和政府 聯繫的地址。香港公司每年滿周年時都會收到政府發出的換取新的 BR(商業登記證書)通知書和雇 員工資申報表等。

同時每次的年審或報稅若有任何延期政府也會發出罰款通知書，提醒公司董事儘快完成管理動作。 如果再不於理睬嚴重的會接到法院傳票。

導正三：海外利得不需要主動去申報，會自動獲得

由於香港海外利得的申請是一個比較專業且複雜的過程，需要交代貿易的流程，上下賣家買家是否 與香港有關，提供相關的合同文件等證據，在申報核數師報告的同時提出海外利得的申請，如果政 府對證據提出的質詢，還需要由律師回函進行反抗辯，很多代理機構缺少在申請海外利得上的經 驗，所以在處理客戶核數報稅的時候，不會告訴客戶有海外利得申報的流程，往往會讓客戶多報一 些支出來充抵收入，減少利潤，或者乾脆就做零申報，什麼單據都用不著提供。

香港國內公司年審通俗成為年審，英文稱之為 Annual Return 或者 Renewel。

其實年審包含的內容不僅僅是 Annual Return，我們認為還應當至少包含下列內容：

公司周年大會；公司換領商業登記證書；公司周年申報。

香港稅務條例規定香港公司成立後，香港稅局在新公司成立後的 18 個月，無論公司是否營業都會 發出稅表，公司收到稅表後上報公司稅務情況，以後每年一年一次報稅。

香港公司做帳報稅的三大模式：

零報稅：適合剛剛成立即將面臨關閉的公司

公司做帳之後直接報稅：適合有經營的無限公司。

做帳、核數後才能報稅：適合有經營的有限公司



零申報之風險

許多投資者在註冊香港公司後，在周年申報上會選擇零申報！

而目前在全球 CRS 的規範下，未來在金融資訊的交換上會讓有實質營運金融帳戶的香港公司或離岸公司在週年報表上透明度增高。

如果滿足稅務零申報的條件，做零申報自然是合法的。

但一個正常運作且有業務往來的香港公司做稅務零申報，將由股東承擔 瞞稅的法律責任，會產生 3 倍稅金的罰款，並強制補交以往年度的核數報告，情節嚴重者將負刑事責任，換句話說這是屬於逃稅的違法行為，當然不可取。

香港稅務局不可能每年都對所有香港公司進行檢查，採取抽查的方式，所以有部分人抱著僥倖心理，選擇做零申報。

香港稅法中，稅務局對香港有限公司的稅務管理有 7 年的法律追訴權，即 7 年內如果稅務局抽查到不合法的稅務處理，企業仍需承擔相應責任，由此可見，不合法的稅務處理方式風險很大。

零申報比較適合未開業的新公司，無任何業務往來和資金進出，或是已結束營業準備註銷的公司。除了零申報，香港公司報稅還有核數報稅這種方式，也就是實際做帳報稅。

首先需要了解的是，無論有無盈利，任何香港公司每年都必須遞交核數師報告，即審計報告，交代該年度內公司所發生的一切業務。

經過核數報告後，如果公司盈利並非在香港產生，那麼根據來源地徵稅原則，香港稅務局就無權要求該公司繳利得稅，可以向香港政府申請海外利得豁免，申請獲批准後就可豁免相應稅款。如果公司盈利是在香港產生，則需交納利得稅。

香港公司一旦成立，都需要核數報稅，但是如何做到既合理合法，又節稅？

香港公司利得稅=純利潤*16.5%，如何做到利潤合法化、最小化？

註冊香港公司長期零申報有風險；企業易被納入重點監控！

香港成立公司，一般只需要交兩種稅，一種是一次性註冊資本厘印稅，另一種是利得稅，稅率是 16.5%。

香港公司有運營，銀行帳戶有流水進出怎麼辦？那就應該做正規核數報告。《香港公司法》規定：任何香港有限公司每年都必須遞交核數師報告，交代該年度內公司所從事的一切業務。

核數報告即由持有香港 CPA 的持牌會計師對公司本年度的業務進行審計，並出具意見報告。這是一間香港公司正規的報稅流程。

公司報稅後，企業就要繳稅嗎？交了報告並不等於一定要納稅。因為香港實行來源地徵稅原則，如果公司的盈利並非在香港產生，則香港稅務局就無權要求該公司繳交利得稅。



香港公司記帳報稅專案

香港公司年審 指香港政府相關職能部門對香港公司進行每週年一次的資格審查，涉及的範圍主要是經營情況、贏利情況和報稅等方面。根據香港法例，香港公司在成立滿周年時，都必須辦理年審手續（周年申報表），以繼續合法經營。

Allway 會向香港政府申請海外利得，申請獲批准後就可豁免相應稅款。所以正規途徑報稅遵循先「報」再「免」的原則。

正常做帳報稅的好處是：擁有稅務記錄，是一間香港公司誠信、良好運作的體現。

審計報告，可以作不同的用途(包括銀行融資及借貸、跟國外客戶的商談文件或資產證明)。

最主要是避免在將來被稅務局查帳時產生不必要麻煩。

不年審將會產生如下後果：

1. 逾期不年審會產生**罰款**，而且罰款金額會隨時間越來越多，如果產生罰款以後再申請登出，需要交齊罰款後才能辦理註銷。
2. 產生高額罰款後，可能會收到**香港法院傳票**，法院會根據《公司法》相關條例起訴公司董事和股東。
3. 產生高額罰款後，公司將列入**黑名單**，將被強制註銷，並凍結銀行帳戶。
4. 影響董事和股東信譽，對於以後辦理香港業務或者出境會有影響，比如再次申請開立香港銀行帳戶，不良記錄會**影響開戶成功率**。

如果香港公司不經營了，務必通過正規管道進行註銷，如果存在僥倖心理，後期可能會產生不良影響，而且註銷的費用不高，所以也沒有必要去冒風險。

面對法院傳票置之不理，會累積產生大量的罰金。公司董事和股東會在香港政府留下不良記錄，被列為黑名單，進入香港隨時都有可能被**拘捕問訊**。還會被當做個人信譽污點記錄在案，**嚴重影響今後的發展**，去香港或者出國都會有不良記錄。

Allway Management Consultants & 廣華管理顧問公司有會計師及記帳團隊，在香港有台灣

窗口，記帳與審計經驗 28 年，服務至誠，可代理做帳報稅，助企業管理後顧無憂。

服務項目及優勢：

香港通訊地址租賃

香港公司開戶服務

香港公司註冊服務

香港專線電話租賃

香港記帳整帳服務

香港公司轉入服務

香港辦公座位租賃

香港 CPA 核數報告

香港帳冊保管服務

香港秘書人員服務

台灣香港共同窗口

香港公司註銷服務



香港公司做帳報稅資料

有限公司做完帳後，通過香港核數師核數後，出具核數報告，根據審計報告所列數據才可以向稅局申報納稅。

在香港，沒有經營的公司可以直接零報稅，有經營的公司就必須做帳、核數才能報稅。

某種意義上來講，只要您以公司名義進行商業上的交易或活動，您已經開始經營業務了。

要是從書面記錄來講，可以由以下幾個方面來判斷，符合其中一方面的即為有經營業務：

- ① 銀行帳戶已經留下經營記錄；
- ② 政府海關、物流公司已經留下進出口記錄；
- ③ 與香港客商發生購銷關係；
- ④ 在香港已經聘請雇員；
- ⑤ 容許或授權在香港使用專利，商標設計等資料；
- ⑥ 容許或授權在香港使用動產收取租金，租賃費等款項；
- ⑦ 委託在香港代銷；
- ⑧ 其它得自或產生於香港的利潤。

做帳前的準備：

- ① 雖然香港政府要求按年度報稅，企業一般不能等到年底才開始處理帳務，一般應在有經營業務發生時就要開始準備帳務資料；
 - ② 票據的分類和整理：把銷售發票、成本發票和費用發票按時間順序進行分類、整理、擺放。如票據比較多，可以在票據的右上角用鉛筆加上編號。並注意所有提供的單據日期與做帳期間的日期相符；
 - ③ 承認的票據：與中國內地相比，香港政府承認所有有公司簽章的發票(可自制)、收據以及便條。
- 香港公司做帳需要提交的資料

- ① 銀行月結單及水單
- ② 銷售票據:發票、合同
- ③ 成本票據:發票、合同；
- ④ 費用票據:工資、租金（須提供租賃合同或協議）、運費等
- ⑤ 其它相關文件:章程正本一份、周年申報表、所有公司變更資料（若有）、固定資產票據、投資相關文件、做帳次年度的頭3~5筆購銷發票及相應的收付款單據等。

票據移交可根據本公司的實際情況按月、季度或半年度提供一次帳務資料，前提是要確保做帳、審計和報稅有充裕的時間。

香港公司做帳、核數、報稅流程

評估、報價、商洽後簽訂做帳報稅協議→預交款項→整理單據，帳務處理→做帳完畢→付尾款→交由核數師審計→審計完畢→報告交股東簽署→會計師持簽署的審計報告去政府報稅→相關文件返還客戶

辦理時間：從客戶將單據送交我司算起，視客戶帳務繁簡程度，根據客戶要求和報稅時間的安排，整個做帳、核數、報稅的時間約需10天至3個月不等。