

關於香港公司 2023 年

利得稅申報不再豁免提交佐證文件的通知

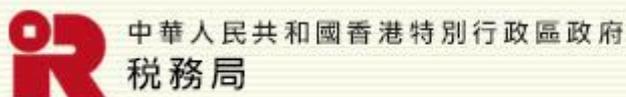


香港公司 2023 年 4 月起，均需提交利得稅申報

小型法團（收入低於 200 萬港幣）將不再豁免提交佐證文件

據 2023 年 3 月香港稅務局就稅務代表通函 25(e) · 36(a)中明確指出，所有於香港成立的有限公司必須在提交報稅表時一並提交經香港執業會計師審計的財務報表。

2023 年 4 月 1 日起，原本豁免提交佐證文件的小型法團（收入低於 200 萬港幣）將不再豁免提交佐證文件。



關於香港公司 2023 年利得稅申報不再豁免提交佐證文件的通知

★ 香港公司 2023 年 4 月起，均需提交利得稅申報

★ 小型法團（收入低於 200 萬港幣）將不再豁免提交佐證文件

#### 稅務代表通函摘要

(e) 除下文第 36 段所述的那些情況外，無論總入息的金額多少，所有法團及業務均須連同報稅表一併提交所有佐證檔。

請注意，由 2023 年 4 月 1 日起，總入息金額不超過 2,000,000 元的小型法團及業務在提交利得稅報稅表時不再獲豁免提交佐證文件。

#### 法團的財務報表

36. 除下述公司外，所有法團必須在提交報稅表時一併提交經核數的財務報表：

(a) 根據《公司條例》（第 622 章）屬不活動的公司；

#### 信息來源香港稅務局

作為貴香港公司秘書，我們通知您此份公告！

除非貴司是一家沒有任何經營活動並且已向註冊處提交不活動特別決議的不活動公司，否則需委託香港執業會計師出具相關年度經簽署的審計報告，以便在提交 2022/23 年度報稅表時一並提交給稅局。

香港公司日後營運，無論營業額多少，都要同時申報稅表+審計報告，遞到稅局，才算完成週年申報。

#### 修法方向為了脫離灰名單

香港自 2021 年列入灰名單後，承諾於 2022 年修訂《稅務條例》，預計本月向立法會提交草案並於年底前通過，於 2023 年正式施行，以期能自歐盟灰名單中除名，惟本次香港尚仍維持列入灰名單中：

被歐盟納入灰名單，對於企業營運來說，尤其是與歐盟商業往來的企業，都會直接間接產生不便於稅務成本。香港政府配合向歐盟做出承諾，修訂《稅務條例》（針對在香港沒有實質經濟活動的企業，其利用被動收入跨境避稅的行為做規範。被動收入可能是指利息、權利金、股利等所得項目；至於實質營運而產生的主動收入，目前仍維持原制，依據屬地主義來課稅。

#### 公司年度樣態與稅表提交之關係

1. 有活動公司：所有營運的香港公司 2023 年 4 月起，年度均需提交報稅表及核數的財務報表。\*（註 1）
2. 如沒有活動：香港公司必需於註冊署登記休眠公司，要遞交特別決議到公司註冊署，才算完成。\*（註 2）
3. 零申報主張：收到稅表後，主張要零申報，則應遞交利得稅表及會計師無營運審計報告。\*（註 3）

### (註 1) 有限公司做賬報稅流程

一般企業需要做的就是做賬報稅。按香港的稅制，只對在香港經營產生的利潤徵收利得稅。除物業租賃外，以任何形式在香港經營的業務均須申報利得稅。

對於有限公司，稅務局一般會於公司成立約 18 個月時發出報稅表，企業須對財務進行核數，並填寫獨立報稅表遞交稅務局。

#### 報稅流程：

1. 註冊成立第 18 個月，首次收到稅務局發出的報稅表
2. 進行賬務整理、核數，填寫報稅表，在規定時間內將核數報告及填寫好的報稅表遞交稅務局[1]，完成報稅
3. 稅務局據企業提供的核數文件評稅
4. 稅務局完成評稅，發出列明應交稅務金額的繳稅通知單
5. 企業依據通知單費用繳納稅金
6. 取得收據，完成報稅繳稅

#### 核數流程：

1. 整理企業交易記錄、單據及銀行對賬單
2. 出具符合香港會計制度的會計報表
3. 委托核數師進行核數
4. 核數師完成核數，發出核數師報告

為了讓核數工作更順暢，企業提前準備好核數所需的資料也非常重要。相關資料包括子公司的經審核財務報表、稅務局的利得稅報稅表副本、所有財務報表、所有銷售/服務協議，僱傭合同，租賃協議、所有採購發票、所有支出的收據、銀行帳單、所有銷售發票以及相應的收據、任何特殊許可證的副本及公司註冊文件副本等。首次收到報稅表後，核數及報稅工作需要每年都做，企業也應在收到報稅表後儘快處理，按要求在限期內報稅、繳稅，避免引致逾期罰款或法律責任。

只要企業在日常營運中養成保留整理相關資料的習慣，核數報稅也就是按部就班的程序了。

### (註 2) 休眠公司是指在一個財政年度內沒有會計交易的香港有限公司。

如果企業在該財政年度內並沒有任何經營活動、沒有產生利潤（比如尚未開始經營或已準備注銷），將被視為「不活動公司」「休眠公司」，就可向稅務局申請豁免做賬、核數及繳納稅款，進行「零申報」。

#### 休眠狀態申請程序

公司需要通過一項特別決議，授權其董事作出法定聲明，並將該項宣布發給公司註冊處，以表明該公司已進入休眠狀態。休眠公司不能進行相關的會計交易。

請注意，相關“交易”是指公司條例第 373 章指的交易，這些交易應記入公司的會計記錄中，但是不包括因支付公司條例所要求的費用而引起的交易。

如果休眠公司有任何相關會計交易，從相關會計交易發生之日起，該休眠公司將被終止豁免。

### (註 3) 零申報需符合必要條件

許多董事誤以為公司沒有經營生意就等於是「不活動公司」，但其實「不活動公司」須符合以下條件：

1. 沒有擁有任何銀行商業戶口或賬戶中沒有資金流動
2. 沒有任何會計、交易記錄或任何商業往來
3. 於政府機構中，有「無經營」的相關記錄

有限公司凡涉及以下任何一種業務，一律會被視為「開始經營業務」，即代表不符合「零申報」資格

1. 股票投資
2. 投資控股
3. 集團往來資金調配
4. 托付在香港代銷
5. 容許或授權在香港運用專利或商標設計等資料
6. 聘請員工
7. 租賃辦公場所
8. 涉及任何銀行交易

**申請「零申報」的流程大致：**

1. 公司一般在 4 月收到稅務局發出的報稅表
2. 確認符合「零申報」條件
3. 委托第三方會計師提供無運營核數師報告
4. 於收到報稅表一個月內完成填寫，進行「零申報」申請

**為什麼還有許多公司聲稱可以無條件做「零申報」呢？**

這是因為將來所有的檔案都是由公司董事簽字確認，即代表將來所有的風險都是由公司董事承擔，與秘書公司之間沒有任何關係。因此，董事需要認真檢視自身情況，選擇正確的做賬報稅方法。

### 香港公司做審計報告的好處

1. 易於管理  
每年理賬，可以保持良好的會計及核數記錄，有利於日後翻查帳目及管理使用。同時通過核數，提高公司管理質素；瞭解內部監控制度；保障股東的權益。
2. 提高企業知名度和信譽
3. 很多外商都會要求其合作夥伴提供過往的會計及審計記錄，以便瞭解公司的背景及實力，從而考慮是否進行合作。
4. 虧損持續彌補下年度利潤  
香港公司理賬報稅後，經香港稅局核定為虧損，可以抵銷以後所產生的利潤。
5. 銀行融資  
公司需要有連續 3 年的“審計報告”，並且都是盈利的，這樣有利在香港銀行信貸審查。
6. 開信用證  
香港公司每年都做賬審計，有利於開信用證。銀行在給客戶開具信用證時，會審查客戶歷年的審計報告，據此來決定給客戶開具的信用額度。
7. 為上市做準備  
當公司業務發展成熟時，如果想拓展規模，可以選擇上市集資，而保存良好的公司帳目記錄是上市的先決條件。
8. 配合銀行審核  
遇到銀行抽查的時候，也是需要企業提供審計報告，配合銀行的審核。