



香港稅局今發出 22 萬張利得稅表 公司盡速於期限內填妥呈報



稅務局 4 月份陸續發出約 22 萬張 2022 至 23 年度利得稅報稅表、12 萬張物業稅報稅表及 31 萬張僱主報稅表，為數約 240 萬張的個別人士報稅表則於 5 月 2 日發出。

今年 4 月起所有法團及業務，無論總入息的金額多少及選用哪種報稅表提交方式，利得稅報稅表必須連同所有佐證檔一併提交。

所有須與報稅表一併提交的相關補充表格及其他表格必須透過「稅務易」以電子方式提交。

如納稅人不選擇以電子方式提交利得稅報稅表，則須列印及簽妥以電子方式提交補充表格及或其他表格的文本核對表，並將簽妥的核對表連同利得稅報稅表及佐證檔以文本方式一併提交。

稅務局提醒納稅人及僱主，如採用郵遞方式交付報稅表，須支付足額郵資，確保郵遞準時無誤。稅務局不會接收郵資不足的郵件。

我司 於 2023 年 3 月有預告 香港稅務局就稅務代表通函，所有於香港成立的有限公司必須在提交報稅表時一併提交經香港執業會計師審計的財務報表。

即 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。



重點摘要

1. 所有香港公司報稅需連同財務報表& 利得稅計算表一併申報
2. 未審計的公司需要從公司成立時，開始補審計報告
3. 無運營公司需要補→會計師無運營審計報告
4. 要避免雙重徵稅，公司需要符合香港稅務居民（唯需與香港有簽租稅協定）
5. 稅務居民條件：在港有辦公室、員工；董事在港需待滿 183 天/年
6. 舉例香港公司投資越南子廠，雖已繳稅，但非香港稅務居民，所以不能抵扣

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）



有限公司做賬報稅流程(註 1)

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。

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。(註 2)

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。



零申報需符合必要條件 (註3)

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

因應香港稅局要擺脫 歐盟灰名單之列，過往模糊地帶的方式會有大幅改變

3 種情況，不適用香港之海外所得免稅制度。

1. 個人納稅者
2. 在海外無透過常設機構營運之香港本地個體公司
3. 在海外無設立實體或常設機構之香港本地集團企業

簡易判斷 香港公司的背後股東如果是另一個司法管轄區法人主體，就算跨國集團

舉例：香港公司股東是 BVI 公司 = 算跨國集團； 香港公司股東是自然人 ≠ 不算跨國集團

■ 申報選項：

- ◆ 有活動營運的公司：需提交報稅表及核數的財務報表，審計報告需回補。
- ◆ 如完全還沒有活動：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。
- ◆ 要繼續零申報主張：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 (需補七年)。

每家公司營運狀況不同，我司僅能依公司董事的選擇意向，再跟香港會計師會商後，才能給予申報項目、補報年限、收費金額，並趕在稅局規定的期限內做好溝通協調之作業，謝謝各企業配合。

■ 貼心叮嚀：

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。

公司報稅要處理的手續很多，如不小心處理有機會漏報稅或漏報收入而導致不必要的罰款。

1. 公司主動申報報稅 2. 留意報稅時間 3. 無營運公司仍需申報

任何公司都需要進行申報，如在財政年度內沒有營運，可申請豁免核數。

零申報公司需符合以下條件，沒有任何銀行出入記錄、經營任何業務，以及任何資產、物業。

準時報稅對公司非常重要，不按規定繳交費用有機會負上法律責任，沒有合理辯解情況下不按時或不正確填報稅表，可被判處罰款 HK\$10,000。

法庭有權要求公司在指定時候內提交報稅表，並加徵相等於少徵稅款 3 倍的罰款。