

根据《香港税务法》和《香港公司管理条例》规定，每家香港公司都有向香港税务局报税的义务，并且，根据《香港公司管理条例》规定，香港公司每年必须做核数师报告（国内称为审计报告），向香港公司股东、董事及香港税务局，汇报该香港公司的财政及经营状况。那么如何做好香港公司的核数和报税工作呢？

1、香港公司必须向香港税务局递交香港公司核数师报告

核数师报告的作用是让香港税务局了解香港公司的经营情况，最重要的是有没有盈利。但要求香港公司提供核数师报告的目的有很多，可能是向香港公司股东说明该香港公司的经营情况；也可能是给香港公司的投资者进行参考；或是作为香港公司借贷用途、用于特殊行业牌照申请、作为香港公司报税的基本文件交给香港税务局，从而判断香港公司有没有盈利。如果香港公司盈利，就需要计算香港公司利得税。香港公司利得税在实际操作过程中，除了缴纳香港公司今年的税费，还需要对下一财年进行预缴税操作；

例如，一家香港公司在上一年度赚取 20 万港币，通常香港公司利得税大约为 2~3 万港币。在向香港税务局缴税时，还需要加上次年度的预缴税，两笔款项合计约为 6 万港币。但是如果该香港公司次年度核数师报告显示，该香港公司这一年度出于平本状态，那香港政府会将预缴税的部分退还该香港公司。

2、完善香港公司收入登记工作

1. 建立会计制度

建立完善的核数及会计制度的原则是：以最少的资源，最简单的运作做出有效而且清晰无误的核数师报告。

香港作为法治社会，几乎每一项商业行为都有对应的法律条款约束，因此，只要是香港执业持牌会计师出具的合规报告，那么在全世界都会认可这份报告。

(1) 收支的票据处理:

香港公司有收入就一定要有对应的发票，开出发票，才能收钱。例如，香港公司作了一单生意，该香港公司无论用什么方式收到钱，这间香港公司都会出一张收据，交还给付款人。在收据上加盖印鉴及 PAID 字样。收据上需要注明付款方式，如果是支票的就要注明支票的数据，如果是现金，就写明现金金额，如果是入账，就写入账。最后由香港公司负责人签名，这张收据才算有效，收了钱以后，支票与现金进行分类归档。如果你一天收了 20 张单的钱，那么你银行里的钱就是这 20 张单的总和，而发票都会有一个号码，比如 20 张单就是 001-020，而为了证明你是入了钱到银行，我们都会填写一张所谓的入账纪录，说明这笔钱是来自哪几张收据的(号码说明)，总合足多少，入账纪录、银行的回单、发票订一起，把这几张单放到柜裏，那么负责入账的部分就完成了。

有些香港公司收据上面没有 PAID 字眼，就可以理解为，这些单据还没有收到钱。例如，当月有 20 笔业务成交，其中有 18 笔业务收到钱，2 笔没有收到，并分类装订、保存，以此为基础建立完善的香港公司会计制度。

(2) 支出的处理:

香港公司支出方面，通常为强制形式要求，香港公司大部分的支出都使用支票，极少会使用现金。例如：一批文具送到某香港公司，对方就会凭订购单据要求香港公司支付款项，而香港公司开出支票，在对方的单据上加盖 PAID 印鉴，并复印支票，归档保存。

香港公司需要每月清一次账，有三个要点要特别注意：

1. 正常营运的香港公司都会有存货，所以每月都需要清点存货，存货用买入价计算，
2. 要知道应收未收多少，

3. 要知道应付未付是多少，全部加起来做一个表。

3、资产负债表及收支平衡表

香港执业会计师会对香港公司所交的会计账目或日期等等进行核对，审核是否有错误。审核账目是否有问题，落实应收未收、应付未付的，同时也核实货存价值。至此，香港公司核数工作才基本结束。如果香港公司的账目清楚无误、值得信赖。也就代表核数师报告不存在任何疑点。当然核数师还有一些其他的职责，比如检查香港公司账目中值得怀疑的账项，并给出意见。核对香港公司存货情况，如果与香港公司声称的不符，就有可能涉及内部盗窃问题。或者香港公司的发票号码不连贯、缺号等，又可能怀疑有人私自动用香港公司的款项。如果香港公司的毛利太少，达不到正常香港公司的运作标准。就会提出疑问，是否是购货成本太高，或推广的费用太高而导致毛利减少，导致香港公司会接近亏损线；在核对香港公司开支的比例时，香港公司人手会不会过多或者吃喝玩乐开支太多，是否香港公司办公场地租金太高等，都会给出意见。香港核数师透过香港公司账目可以看出很多问题。这也是关于香港公司未来管理的意见，因此又称之为审计。

4、雇员薪金申报表

作为香港公司，无论在香港本地是否有员工，每年都需要向香港税务局递交雇员薪金申报表，如果香港政府已把香港公司雇员薪金申报表发给该香港公司，却因保管不慎而丢失，那么就需要再进行补领。

(1) 员工申报

任何香港公司聘有员工(包括董事)，必须在该名员工受聘后 3 个月内向香港税务局申报该人员的全名、地址、雇用开始日期及雇用条款。如该员工将离开香港（超过 1 个月）或离职，则该香港公司，就必须为该员工的预期离开日期，以书面形式向香港税务局局长发出通知。

(2) 董事酬金

个人及合伙公司的税款可以转入个人入息课税，而香港有限公司却有很大不同，香港有限公司是独立个体，其利润需独立计算香港公司利得税，因此，香港公司董事可考虑将利润转化为董事的酬金，再转入个人入息课税并扣除个人及其它的免税额，以减低不必要的税款。

由此可见，香港公司进行必要的审计和报税，完全可以促进香港公司管理的规范化进程。