

随着改革开放的不断深入，中国经济水平飞速提升，新的商业模式也在内地快速传播，其中应用最为广泛的，无疑是离岸公司经营模式。而香港作为距离内地最近的离岸金融中心，自然成为内地从事外贸的客商中最为青睐的离岸公司注册地。但香港作为全球法制建设最全面的地区之一，对于所辖的商业公司管理十分严格，特别对于税务申报相关工作，更是要求颇多。今天，辰信会计就为大家介绍，香港公司税务申报的要点。

作为世界知名的离岸金融中心，香港的商业的税率在全球商业环境方面，都属于极有优势的那一类，香港公司不仅能够享受较低的税率，还能获得多重税后抵扣，进一步降低了所需缴纳的税金。而随着香港税务两级制的实施，香港注册公司中最多的小微企业，更能够获得巨大的税收优势。今年疫情虽然严重，但香港政府为扶持企业渡过经营难关，更是给予在香港注册的企业税收减免政策，让这些企业安然度过难关。

不过可以看得出来，所有的企业帮扶政策，都围绕着税收进行。想要享受这些帮扶政策，自然需要先申报税务。同样的，如果不按照香港税务法规的要求，按时进行税务申报，也一定会受到香港税务部门的处罚（如罚款、起诉直至对公司董事进行人身限制等）。若香港公司想要按要求进行过税务申报，又包含以下要点：

1、税务申报流程

香港由于历史原因，沿袭了西方的税务申报方式，即政府税务部门在特定时间，向居民（包括居民企业和居民个人）发出税务申报表，要求居民依照实际情况填写税务申报表，然后将税务申报表交回税务部门，由税务部门进行税务核算，再依照核算的结果向居民发出缴税单，居民则依据缴税单的金额进行税金缴纳，完成税务申报和缴税流程。虽然这个流程看起来很简单，但在实际操作中，又会涉及到诸如审计、算税、退税等等细节，也让税务申报成为复杂且专业程度较高的工作。

2、申报时间

1.新注册香港公司

对于一家新注册的香港公司(这里指的新注册,并不是按公司注册时间来看,而是根据首次申请商业登记证的时间来看),香港税务局会在其成立约 18 个月时,发出首份税务申报表。当该公司收到税务申报表后,需要在收到税表后的 3 个月内完成税务申报表的填具,并与公司审计报告一起交回香港税务局,由税务局开始下一步评税工作。需要注意的是,由于香港公司第一次报税为 18 个月,因此原则上不允许申请延期,并且需要在首次报税时,确定该公司的财务年度结算日期(自然年度 12 月 31 日至次年 1 月 1 日,或 4 月 1 日至次年 3 月 31 日),当确定年度结算日后,就不允许进行更改。

2.一般香港公司

对于非首次报税的香港公司,香港税务局则会依照首次报税时确定的税务年度结算日,向该公司发出税务申报表。该公司同样需要在 3 个月内,将填写完毕的税务申报表和审计报告一起交回香港税务局。如果因特殊情况不能完成税务申报工作的,则可以向税务局申请延期报税(经过多次申请,可以获得年结日后最长 9 个月的延期)。

3、申报资料

1.报税表

报税表又称为税务申报表,这份表格是由香港税务局发出,投递地址通常为商业登记证上的注册地址(如果变更了注册地址,一定要及时向税务局和注册处报备,以免漏收政府邮件),当香港公司收到税务申报表后,就需要及时进行税务申报的准备工作。通常税务申报表可分为“零申报”、“按实申报”、和“离岸营收”几种申报方式。

2.审计报告

审计报告在众多私人公司眼中，只是为税务申报而服务的。但实际上，审计报告的真正服务对象，是该公司的所有股东。依照香港公司管理条例，在香港公司召开年度股东大会时，就需要向所有股东提交经审计的公司账目，以保证股东的权益不受侵害。但由于私人有限公司的股东和董事常常为一人，因此才会产生审计报告服务于税务申报的谬误。

4、评税和缴税

1.评税

当香港税务局收到香港公司递交的税务申报表和审计报告后，就会依据该公司审计报告，进行应缴税款的计算，也就是评税。当完成评税工作后，香港税务局会向该公司发出写有应缴税数目的评税信，香港公司需要依照信上标注的税金进行缴纳。但如果依照香港公司提交的审计报告显示该公司无需对上一年度的收入进行缴税的，那么香港税务局也就不会再向该公司收税。即报税不等于一定要缴税。

2.缴税

当香港公司收到税务局发出的评税信后，只要依照评税信上注明的数额并缴纳足够税金就可以完成税务申报和缴税工作。但需要注意的是，即便该公司对税务局发出的税金有任何疑问，也不能拒绝缴税。而是要先按评税信金额交完税款后，在向税务局发出核算申请。如果税务局认为评税有误，则会将多收的税款以邮件方式寄回给纳税人。

5、违规处罚

税务申报工作作为法律强制的居民义务，必然会以法律的强制力作为保证。依照香港税务法规规定，对第一次未能按时报税的香港公司，香港税务局会给予惩戒性的罚款，罚款的数额虽并不算高，但如果 14 天后仍没有进一步行动（如递交税务申报表和审计报告或申请延期报税），那么香港税务局会将该公司告上

法庭，并增加罚款。如果按注册地址发出传票（香港法院视发出传票即算送达，就算真的没有收到传票，也会被视为收到）不上庭处理的，则会一直累加行政责任，直到该公司遵守税务法律为止

但如果某间香港公司一而再、再而三的延期报税，那么从第二次迟报税开始，就会将罚款增加。当罚款通知发出 14 天后不做处理的，则会直接交由法庭处理，并大幅增加罚款金额。对于拒不处理法院传票的，则会增加藐视法庭的控罪，不但限制股东董事出入境，还有可能引来牢狱之灾。

从以上介绍可以看出，香港公司税务申报工作虽然不算复杂，但却有很高的专业性，并且可能对香港公司的股东和董事产生个人影响，因此必须引起重视。想要及时完整的完成税务申报工作，委托一家专业且有经验的企业服务提供商提供协助，无疑是最好的办法。