

香港税务摘要

【税务百科】香港公司税务常见问与答（三）

根据《香港税务条例》规定，您必须保存足够的记录，以确定您的应评税利润。所有记录须由交易日期起计保留 7 年。未能保存足够记录即属违法，最高可被罚款 10 万港币。

【税务百科】香港公司税务常见问与答（三）

一问：之前年度公司有运营做零申报，现在该如何申报？

蓝海：从规避风险、考虑公司更长远发展的角度,建议您从公司开始有运营的起始年度来补齐这期间所有年度的财务报告、核数审核，且保持良好的公司账目记录易于管理，是日后公司银行融资、开信用证、提高公司知名度与信誉度等的先决条件。

二问：公司有运作而不如实申报会有什么影响?是否可以继续零申报？

蓝海：香港有限公司，无论公司在世界任何地方做生意，无论公司有没有盈利，都需要每一年出具一份核数报告向税务局申报。申报后如果你的盈利确实是境外所得，可申请海外获利免税，申请成功无论你的盈利是多少，香港税务局都无权向你征收利得税。公司利润来源来自海外，绝非仅凭口头上来阐明，一定要有书面的财务报告及核数材料上报给到税局，以此证明。

三问：做账审计报税需要提供哪些资料给蓝海？是每月提供吗？

蓝海：香港公司首次报税是 18 个月，往后年度则是 12 个月申报一次，蓝海做为您的专业秘书财务代理公司，为了您公司日后有一个良好的会计记录，建议可以按月或者按季度或按年度整理资料给到蓝海均可。

所需提供资料大致（需要先对客户公司的运作情况做一个详细的了解）：

- 每月银行对帐单。
- 银行对帐单中每笔收款和每笔付款的凭证（即银行水单或回单），收款凭证连同销售发票、销售合同订在一起整理，付款凭证连同采购发票、采购合同订在一起整理。

现金部分：工资表（需员工签名、公司盖章、员工身份证正反面复印件、劳动合同）。



行业内唯一有35年经验的国际商务顾问
注册香港通海外，遇到难题找蓝海！

全国咨询热线
4008 255 128

房租（租赁合同、付款收据）：日常零星报销的收据或发票，抬头一定要是 HK 公司名的全称。

四 问：如员工是国内人士，收到“顾主填报员工薪酬及退休金报税表”，如何办理？

蓝海：香港公司如是离岸操作，没有在香港本土有雇佣员工，那么可以直接申报 0 雇佣，由蓝海直接帮您填妥，需由您签字并快递薪俸税表到我司，由我司呈交税局，此项不会再另外收费，蓝海免费帮客户申报。

五 问：公司成立后没和香港发公司生业务并且利润来自海外，是不是就可以不报税？

蓝海：香港有限公司，无论公司在世界任何地方做生意，无论公司有没有盈利，都需要每一年出具一份核数报告向税务局申报。申报后如果你的盈利确实是境外所得，可申请海外获利免税，申请成功无论你的盈利是多少，香港税务局都无权向你征收利得税。公司利润来源来自海外，绝非仅凭口头上来阐明，一定要有书面的财务报告及核数材料上报给到税局，以此证明。

六 问：我公司成立只是在内地做品牌使用，暂时不会开户和经营，直接帮我零申报就可以了？

蓝海：在香港没有“零申报”这种税务申报，公司没有运作这种情况也是需要由香港核数出具一份公司**不活跃报告**呈交税局。正因您特别提到公司是要在内地做品牌使用，我们作为专业的秘书公司，才更有职责要提醒您：保持良好的公司账目记录是日后公司品牌宣传，是日后公司银行融资、开信用证、提高公司知名度与信誉度等的先决条件。很多外商都会要求其合作伙伴提供过往的会计及审计记录，以便了解公司的背景及实力，从而考虑是否合作或提供商品。建议您做一份不活跃审计报告，此份报告是由持牌核数人员出具的具有法律效力的披露。企业如能保存一份良好及完整的审计报告，可提高公司的知名度及信誉。

七 问：年检和做账审计不是一回事嘛，为什么还要保留资料去申请报税？

蓝海：年检和做账还真不是一回事的。维护一个香港公司，每年需要处理的有两件事，一是年检、一是报税。年检，即是相当于给香港公司每年度过生日，需要做周年申报及申领新一年度的商业登记证。报税，即是通过做账——会计师代表公司出具财务报表，再通过审计----持牌审计师出具核数报告，这两个环节才构成了税务的呈报。所以，蓝海以专业秘书公司的角度，会给您作温馨地提醒：请您保留资料，以便后期方便您提供资料进行账务处理。

八 问：公司才刚成立没多久，都没什么交易，您说的费用又这么高，公司维护成本太大，不考虑做账，到时候帮我零申报？

蓝海：公司长期运作，需要保持一个良好的会计记录，以备后期查账，有利于公司后期发展.您公司既然有运作，不按正规合法报税，对于公司日后运作会有隐形风险。市面上一些“零申报”的做法是涉嫌对政府瞒税的违法行为，既不合规也不合法。

- 我们报的是香港会计师公会的标准收费。
- 刚拿到香港会计师牌的个体，低价抢单。有些个体会计师可能因为缺乏资历，缺乏经验，在税务局评税人员中没有建立足够的信任度，而经常会无意中触犯税务局的评税规则，引起税务局评税人员的不满，结果，倒霉的不是会计师，而是企业的负责人。税务局评税人员会发信要求企业负责人带齐合同、发票等全部文件，上税务局“喝咖啡”，进行现场核查账目。这将会给企业带来很多麻烦和严重的后遗症。
- 我们的会计师和税务局打了 30 年的交道，熟悉税务局的各种规则，各种流程，最重要的是我们的会计师以诚实认真的专业精神，获得了税务局评税人员的高度信任，从未和税务局评税人员发生过意见分歧。这些年来，我们的会计师给我们的众多的客户带来很大的安全感，值得大家信赖。
- 蓝海的费用报价体系也是有经过市场调研，衡量香港审计成本，合理报价。

九 问：据我了解别的代理公司说经营不多的情况下可以零申报，为什么你们公司一定要做账审计(不活跃审计报告)？

蓝海：按香港公司法例规定,每一间在香港注册的公司,香港每年均准备合理及适当的会计记录,并保存7年。可能有一些公司是没有资质去帮客户办理报税,其公司本身没有自己的会计和审计团队,可能会误导客户去做零申报。事实上,在香港税局从未有零申报这个名词。这种违规行为背后的风险却未主动地告知客户,等到出了罚款时才来补救时,不仅让客户背受金钱的损失,还让客户在税局蒙受瞒报税不诚实的不良记录。正因为我们蓝海志力在行业内保持做为一家标杆的良心企业,所以我们会以最专业的建议引导客户规范处理香港公司的税务。

十 问：如果我公司有经营，做账报税之后，是不是就可以不用缴税了？（是不是我还要缴税？）或者是我申请报税之后是否还要去缴税？

蓝海：公司报税并不等同需要缴税,是否需要缴税,是根据做出来的公司财务年报,从整年度的收入减去支出,算出您公司该年度有无产生利润。有盈利,并且这其中的盈利非属于海外利得,则需要按盈利的16.5%来缴纳利得税。当然,只要业务不发生于香港,在香港并无设立办事处及无聘请任何员工,便可申请离岸收入,如税务局批准申请,公司所得利润可完全免税。再者,如报税年度财务报表呈现为亏损,也无需缴税。

**香港公司.(Hong Kong company)**

地址：香港皇后大道西2-12号联发商业中心502室

Add. : Room502, Arion Center, No.2-12, Queen' s Road West,
HongKong

Tel : 00852-30533051

Fax. : 00852-28541913

E-mail. : hk@hkbob.com

加盟合作负责人：刘光容

Tel : 00852-30533051 E-mail:1053094336@qq.com

深圳公司.(Shenzhen company)

地址：深圳市福田区福虹路世贸广场C 座1003室

Add. : Room1003, Block C, World Trade Plaza, Fuhong Road, Futian District, Shenzhen

香港公司注册：0755-82917325

香港公司税务：0755-82917319

海外公司注册：0755-82915465

国际项目合作：0755-82913852

Fax : 0755-82917261

E-mail. : sz@hkbob.com

香港公司注册：资深顾问李小姐

Tel : 18923499572 , E-mail : 463602039@qq.com

