



香港税务摘要

【税务百科】香港公司税务常见问与答（四）

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（四）

一 . 我公司刚成立没多久，后期会有生意，对香港的税务也不了解，香港公司我需要了解或是注意哪些方面呢？关于税务方面给我讲解一下？

蓝海：

- 1.首先要了解香港公司的税率，按盈利的 16.5%缴纳（盈利分为本港所得与非本港所得）
- 2.了解征税原则：香港采用地域来源原则征税，即只有源自香港的利润才须在香港交纳利得税（即本港所得）
- 3.保留单据：公司业务单据以及费用单据，银行单据
- 4.合理避税：参考征税原则，只有源自于香港的利润才需缴税，反之利润不源自于香港，申请免税后则无需缴税，怎么样才能让香港公司做到利润不源自于香港？公司在运作过程中避免用到香港的资源，如不与香港公司发生业务往来，不在香港请人，不在香港租办公室或仓库，不在香港进出报关，货物不在香港港口停留，不在香港申请商标参加展会等，以上情况都没有发生，则符合申请免税原则，可做到合理避税。

二 . 什么是做账审计（申请报税），成立香港公司就是想避税的，怎么还要做账审计，不是说公司成立后只要年审就可以了么？

蓝海：香港公司成立之后，不论公司是否有经营，每年都需要进行年审和报税申报，申请报税主要包含做账和审计两部分，需要有执业会计师根据核数报告对损益表，资产负债表及相关性票据进行分析，审核后，做出的专业性和权威性的报告。申请报税和缴税，这是较多的客户常会混淆的两个概念。其实，香港会计报税理账，不等如要交税。没有盈利是不用纳税的，所有报销的的凭证可以是收据或电脑发票均可，有关公司的员工或股东董事因经营业务、而产生的费用均可报销，例如差旅费、餐费、娱

乐费、停车费、汽油费等等。所以，保持原始单据，并由资深会计师团队代理合理专业的记账，就能帮助企业达到合法节税！

三 . 之前的银行对账单没有保存，该怎么办？

蓝海：首先请您先确认一下，贵司所申请的是纸质账单还是电子对账单？如果是纸质账单，可以向负责收信的秘书公司查询信件情况。如果是电子账单，请登陆贵司收取账单的邮箱，点击网银的链接下载。如果超过半年或一年以上的账单，网银上或已无保留，需要填写申请补打账单申请表，寄信给银行，并且银行会扣取每月约 50 港元的补打费用。（我们有申请表以及规范填写的模板，需要的话我可以发送给您）。您也可以自己亲自去香港开户行进行补打。纸质的账单较容易因信件丢失而漏收，我建议您现在通过网银设置索取账单电子账单申请。（我们有操作指引可以发送给您）。

四 . 申请报税（做账审计）是否是由你们来处理，还需要费用吗？

蓝海：多年来，蓝海志力在行业内做一家全面资深的标杆企业，为更好的服务客户，已经创建自己专业会计师及审计师团队，您可以放心地把报税的工作委托给我们。报税将会产生两个费用，一是做账费---会计师代表公司出具财务报表，一是审计费---持牌审计师出具核数报告。费用多少是根据您公司整个年度的交易笔数及营业收入额来衡量工作量而报价。

五 . 为什么我周围有那么多朋友的公司都不用做账？好像他们每年都零申报，公司也照样这样过了一年又一年啊？我也想省下这笔花费。

蓝海：不知道您注意到没有，您朋友的公司之所以每年都不理账，不是因为公司真的没有业务，而是因为服务于您朋友公司的代理公司是一家不专业且不负责任的公司，零申报背后的风险从未主动如实告知给您的朋友。另外，还有另一个原因，您朋友可能往往会侧重于为了给公司节约成本，而往往疏

略了公司的合法发展，依法报税这个层面。而一旦将来被税局查到,这种公司除了会面临行政罚款外，还会涉及到刑事处罚。您的正确是选择了一家负责任的秘书公司，我们有义务把种种关于零报的隐性风险传达给您。

六 . 你通知我们要报税了，我担心要缴很多的税啊，我的公司一年下来并没有多少盈利呀？

蓝海：请不用太顾虑的，其实,香港会计报税记账,不等如要交税。如利润不源自香港本港可申请免税，如利润源自香港本港，也无需过度担心，香港可合理入账的费用单据较多，可用来冲低公司的盈利。所以，保持原始单据，并由资深会计师团队代理合理专业的记账，就能帮助企业达到合法节税！

七 . 年结日是不是就和年审日期一样的？我定哪个日期有什么区别吗？

蓝海：报税年结日不同于年审日期。香港公司报税的年结日，可以根据公司的成立日、公司自身的财务情况，自主确定年结日期。首次报税时间自公司成立之日算起只要不超过 18 个月。一般香港公司有两个比较惯用的日期可以选择：12 月 31 日或 3 月 31 日，假如选择其它任意日期也可以，只不过，这两个日期作为的年结日，申报的截止日期可以延缓半年，而选其它的日期，申报的截止日期只有一个月所限，从周全申报考虑，后者在时间上会显得较为仓促。首次年结日定下，以后每年的报税申报就将按照此日期作为一年度的一个周期来申报。

八 . 你们整个做账审计的流程是如何的？能说个大概让我好来掌握进程吗？

蓝海：报税流程：客户提供原始资料-蓝海税务顾问对资料进行初审，评估报价- 双方签署理账合同
----客户支付做账审计服务费--账务处理 ---董事股东确认签署财务报表---交由审计师审计--董事股东确认签署审计报告---- 审计报告由审计师上报税局----财务报表以及审计报告回执返还客户；
在客户提供资料齐全的情况下完成做账审计约需要一个半月至两个月时间，具体视资料的完整程度而定。

九. 公司虽然成立有一年多了，但平时都没有专人来整理单据，现在你们让我提供，一下子很难处理啊！有没有什么办法？你们可以代替我公司做单据吗？

蓝海：请您不用太担心啦，虽然我们没参与到您公司的经营，没办法也法律不允许我们代替您做单据，但是，作为您公司的长期税务顾问，我们很愿意给您提供协助及指导。建议您首先可以从银行对帐单开始入手，先把账单按月整理出来，再根据账单上的交易流水找到与之配对的单据，像合同、发票等凭证。如果实在有缺失的个别单据，建议您也可以补开合同或处理形式发票，我这里也有一些单据的模板可以给您前期作为样式参考。

做账需要提供的单据分为三大类：

第一.**银行月结单**，如果没有可以向银行申请补打。

第二.**业务单据**，如果没有保留 可以从新补起来，香港公司做账对于单据的要求没有国内公司那么严格，可以是发货单也可以是合同订单，我们不可以替您来做单据，但我们可以指导您。

第三.**费用单据**，香港公司账务可以合理入账的费用单据较广泛，如国内的员工工资、房租、办公费、招待费、交通费、公司购置的各种设备、工具的发票或现金支付收据均可入账。建议平时多收集保存。

十. **每年都要进行一次报税，这样做账审计对我公司有什么好处？**

1.易于管理：每年理账，可以保持良好的会计及核数记录，有利于日后反查账目及管理使用。同时透过核数，令公司提高管理质素；了解内部监控制度；保障股东之权益。

2.提高知名度和信誉：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，从而考虑是否进行合作或是提供商品。

3.亏损持续弥补下年度利润：香港公司理账报税后，经香港税局核定为亏损，可以无限期弥补以后所产生的利润。

4.银行融资：公司需要有连续3年的“审计报告”，并且都是盈利的，这样有利在香港银行信贷审查。

5.开信用证:香港公司每年都做账审计，有利于开信用证。银行在给客户开具信用证的时候会审查客户历年的审计报告，据此来决定给客户开具信用额度。

6.为上市做准备：当公司业务发展成熟时，如果想拓展规模，可以选择上市集资，而保存良好的公司账目记录是上市的先决条件。



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

Address: Room 502, 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

Address: Room 1003, 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

