

香港企业税务办理手册

(供中国企业主参考)

一、香港税务环境概述

- (1) 简单低税：企业所得税（利得税）：8.25%（首 200 万港元利润），超 200 万部分按 16.5%。无增值税、无资本利得税、无股息税、无外汇管制。
- (2) 地域来源征税：仅对源自香港的利润征税，离岸收入通常免税。
- (3) 国际网络：与内地签署《避免双重征税安排》（DTA），股息/利息/特许权使用费预提税最低 5%-10%。

二、企业注册前税务考量

1. 选择企业类型

类型	税务特点
有限公司	独立法人，可享利得税两级制优惠；股东责任有限。
分公司	非独立法人，利润直接归属内地母公司；无独立法人税但可能需两地申报。
合伙制	适用于特定行业（如律所、会计师事务所），利润由合伙人直接纳税。

2. 控股架构设计

建议通过香港公司控股东南亚子公司，利用 DTA 网络及离岸豁免降低税负。

三、常见税种及税率

税种	税率/规则	申报要求
利得税	首 200 万港元利润 8.25%，超出部分 16.5%；离岸收入通常免税。	年度申报，截止日期：财年结束后 18 个月内。
薪俸税	累进税率 2%-17% 或标准税率 15%（取低者）；年收入 ≤132,000 港元免税。	年度申报，截止日期：次年 5 月 2 日。
物业税	租金净收入 × 16%；若物业用于公司经营，可申请豁免（改缴利得税）。	年度申报，截止日期：财年结束后 4 个月内。
印花税	股权转让：0.2%（买方+卖方各 0.1%）；房产交易：1.5%-8.5%（按交易金额累进）。	交易后 30 天内缴纳

四、税务合规要求

- (1) 财务记录保存：保留所有交易记录、账簿及凭证至少 7 年（电子/纸质）。
- (2) 审计要求：所有香港注册公司均需年度审计（除非符合《小型公司豁免》）：

年营收≤1.2 亿港元且总资产≤1 亿港元)。

(3) 利得税申报：需提交审计报告、财务报表及《利得税报税表》(BIR51)。

五、税收优惠政策

政策名称	适用条件	优惠内容
离岸收入豁免	利润源自香港以外且未在港实质性经营。	全额免征利得税。
研发开支扣除	企业研发投入 (含内地合作项目)。	首 200 万港元开支 300%加计扣除, 超出部分 200%。
财资中心优惠	设立区域财资中心管理集团资金。	合资格利息收入按 8.25% 征税。
专利盒优惠	持有专利并商业化应用。	合资格利润税率 5%。

申请步骤:

- (1) 向香港税务局 (IRD) 提交业务证明及审计报告;
- (2) 通过审核后享受优惠;
- (3) 定期提交合规声明。

六、转让定价与反避税规则

- (1) 独立交易原则: 关联交易需符合市场定价, 提交《转让定价文档》(主文件+本地文件)。
- (2) 经济实质要求: 从事控股、知识产权等业务的公司需在港具备足够员工、办公场所及经营支出。
- (3) BEPS 框架合规: 跨境交易需遵循 OECD 税基侵蚀规则, 避免被两地税务机关调整。

七、税务争议解决途径

- (1) 税务异议: 向税务局提交书面反对 (时限: 评税通知书发出后 1 个月内)。
- (2) 税务上诉: 可向税务上诉委员会或法院提出上诉。
- (3) 相互协商程序 (MAP): 通过内地与香港 DTA, 申请两地税务局协商解决双重征税。

八、实用工具与资源

香港税务局 (IRD) 官网: www.ird.gov.hk (含简体中文指引及表格下载)

专业服务机构推荐: 湖南铭道汇企业管理集团海外事业部 13875246534

九、操作流程图

内地母公司 → 设立香港有限公司

↓

税务登记（开业后 1 个月内提交《商业登记证》申请）

↓

日常经营：

- 每月：薪资记录存档（备查薪俸税）
- 年度：审计 + 提交利得税报税表

↓

利润处理：

- 若为离岸收入，申请免税；
- 汇回内地：适用 DTA 股息预提税 5%（持股 $\geq 25\%$ ）。

十、注意事项：

- (1) 香港税表必须由本地执业会计师签署，建议委托专业机构代理。
- (2) 避免通过“空壳公司”避税，香港对经济实质要求趋严。