

香港税務

2025年11月

2025/26年度: グローバルミニマム課税対象グループの法人税電子申告が義務化(参考和訳)

法人(BIR51)およびパートナーシップ(BIR52)のうち、納税者が香港構成事業体、香港単独合弁事業体(JV)、合弁事業体グループの香港事業体、香港で設立された無国籍構成事業体または恒久的施設(総じて第4AA条企業¹)である場合、2025年4月1日以降に開始する課税年度(すなわち2025/26年度以降)から、法人税申告書(PTR)の電子申告(e-filing)義務化の第一段階が適用となります。^{2,3}

上記のグローバルミニマム課税対象多国籍企業グループの12月31日決算年度を有する香港内国歳入法第4AA条企業は、2025/26年度(およびそれ以降の年度)について、PTRを電子申告することが義務付けられます。ただし、当該香港法人が属する多国籍企業グループの最終親会社(UPE)の決算期が異なる場合はこの限りではありません。香港法人とUPEの決算期が異なる場合、状況は複雑となる可能性があるため、別途検討が必要となります。

法人税電子申告のロードマップ

内国歳入局(IRD)は法人及び非法人事業体(個人事業を除く)向けのPTR電子申告の導入において、段階的アプローチを採用しています。まず大企業から開始し、2030年までに義務的な電子申告の全面实施を目標としています⁴。詳細は以下の通りです:

任意電子申告: 2022/23年度より利用可能⁵

第一段階電子申告義務化: グローバルミニマム課税対象多国籍企業グループの香港内国歳入法第4AA条企業は、2025年4月1日以降に開始する課税年度(すなわち2025/26年度以降)よりPTRの電子申告が義務付けられます。この電子申告義務は内国歳入法(改定第51AAB条及び新設の別表65)に明記されています。

第二段階電子申告義務化: 小規模事業体もPTRの電子申告が義務付けられ、最終的には2030年までに全事業体がPTRの電子申告を義務付けられる見込みです。

¹構成事業体、合弁事業体(JV)、合弁事業体子会社、無国籍構成事業体、および無国籍恒久的施設の意味については、GloBE規則で規定される定義をご参照ください。

²グローバルミニマム課税対象多国籍企業グループの意味については、税務ニュースレター「[多国籍企業グループに対するグローバルミニマム課税と香港ミニマムトップアップ税](#)」をご参照ください。

³例外として、清算中または合併中の事業体、事業登録のない事業体、会社登記所または事業登記所に事業終了日を通知した事業体、12ヶ月を超える期間の財務諸表を有する事業体、2026年3月31日までに発行された2025/26年度の申告書、および以前に無効となった電子申告の再提出が含まれます。

⁴内国歳入局のiXBRL申告ウェブページ(https://www.ird.gov.hk/eng/tax/bus_ixbrl.htm)に基づきます。

⁵税務ニュースレター「[2022/23年度事業所得稅申告重要な変更点について](#)」には、関連する電子申告情報が掲載されています。

ハイライト

- ▶ 法人税電子申告のロードマップ
- ▶ 電子申告プロセスの概要
- ▶ BDO論評

電子申告プロセスの概要

電子申告プロセスはデジタル処理であるにもかかわらず、従来の紙ベースの申告と比較して、以下で説明する通り、追加的な人的関与、判断、意思決定を必要とします。

紙ベースの申告では、税務代理人は監査済み財務諸表(AFS)に基づきクライアントのPTRと税金計算書を作成し、マネジメントによる確認・承認・署名の手配を行い、署名済みの申告書原本をIRDに提出します。

電子申告において、税務代理人が作成した税金計算書をマネジメントが承認した後、税務代理人は以下のプロセスを経て税金計算書とAFSを機械可読のiXBRLデータファイルに変換し(タグ付けと呼ばれるワークフローを含む)、電子提出の準備が整います。つまりマネジメントが税金計算書の内容を承認した後、以下の青枠で示されるように、少なくとも3つの追加手順を完了する必要があります:



タグ付け、アップロード、検証ワークフローにおける時間的制約のある課題:

- **タグ付けの複雑性:** 情報源ファイルのデータは、IRD分類パッケージの標準分類ラベルを使用してタグ付けする必要があります。例えば、香港財務報告基準(HKFRS)に準拠する財務諸表用のIRD分類(英語版)には現在7,000以上のラベルが含まれています。IRDが分類パッケージを定期的に更新するため、適用される分類数は課税年度ごとに異なる可能性があり、手動での確認とメンテナンスが必要となります。
- **必須のデータタグ付け要件:** 税金計算書では100項目以上をタグ付けする必要があります。損益計算書、貸借対照表および関連当事者取引や有形固定資産に関する開示項目の全明細項目にタグ付けが必須となります。自動タグ付けは可能ですが、手動による確認と修正が依然として不可欠です。

- **検証のハードル:** 変換後のiXBRLファイルは、システムが読み取れることを保証するため、IRDポータルを通じて検証プロセスを経ます。ファイルが検証に失敗した場合、申告者は52ページにわたるエラーメッセージマニュアルを参照し、問題を突き止め、修正してから再度アップロードする必要があります。多くの場合、元の文書に戻ってエラーの原因を取り除き、修正をする必要があります。
- **言語とバージョンの制限:** IRD分類パッケージとIRD iXBRLデータ準備ツールは、現時点では英語と繁体中国語のみ利用可能です。IRD iXBRLデータ準備ツールは、IRDが提供するタグ付け用の無料ソフトです。
- **書式設定とツール互換性の問題:** 使用するタグ付けツールによっては、情報源ファイルに制限が生じる場合があります。例えば、Microsoft ExcelやMicrosoft Wordファイルは、フォントの種類、日付形式、箇条書き記号や記号スタイルなど特定の書式設定に準拠する必要があり、システムがiXBRLデータへ変換可能である必要があります。

BDO論評

タグ付けは最終的な税金計算書およびAFSを用いて実施する必要があります。納税者は、これらの最終書類の完成から法定提出期限までに十分な期間を確保し、タグ付けおよびファイル検証プロセスに対応することを推奨します。

電子申告準備に要する追加の時間と労力を考慮し、IRDは通常、従来の紙ベースの申告期限より1か月延長した期限を電子申告のPTR提出期限として認めています。

電子申告が義務付けられている納税者は、監査スケジュールを計画し、余裕を持った期間を確保した上でAFSを最終化し、署名することを推奨します。従来の紙ベースの申告期限は、良い時間的目標となるでしょう。



BDO's support and assistance

BDO Limited

25th Floor, Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong
Tel: +852 2218 8288
Fax: +852 2815 2239
info@bdo.com.hk

Carol Lam

Director and Head of Tax
Tel: +852 2218 8296
carollam@bdo.com.hk

Abigail Li

Director
Tel: +852 2218 3372
abigailli@bdo.com.hk

Silent Li

Director
Tel: +852 2218 8983
silentli@bdo.com.hk

Christina Mai

Director, Transfer Pricing
Tel: +852 2218 8728
christinamai@bdo.com.hk

Cecilia Ho

Principal
Tel: +852 2218 2776
ceciliaho@bdo.com.hk

Celestine Yeung

Principal
Tel: +852 2218 2773
celestineyeung@bdo.com.hk

Shirley Yu

Principal, China Tax
Tel: +852 2218 4904
shirleyyu@bdo.com.hk

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as containing broad statements only. This publication should not be used or relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained in this publication without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Tax Limited to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Tax Limited, its partners, employees and agents do not accept or assume any responsibility or duty of care in respect of any use of or reliance on this publication, and will deny any liability for any loss arising from any action taken or not taken or decision made by anyone in reliance on this publication or any part of it. Any use of this publication or reliance on it for any purpose or in any context is therefore at your own risk, without any right of recourse against BDO Tax Limited or any of its partners, employees or agents.

BDO Tax Limited, a Hong Kong limited company, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms.

BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms.

Copyright © 2025 BDO Tax Limited. All rights reserved. Published in Hong Kong.

