

香港税务

2025年11月

支柱二范围内受涵盖跨国企业集团须由2025/26年度起实施强制性利得税电子报税

首阶段强制电子报税将适用于2025年4月1日或之后开始的课税年度（即自2025/26课税年度起）（适用课税年度）的利得税报税表。如在相应于适用课税年度的财政年度（2025年1月1日或之后开始），香港实体所属的跨国企业集团是（或曾经是）支柱二范围内受涵盖跨国企业集团而同时香港实体是该集团的第4AA部实体¹（包括香港成员实体、香港独立合资企业、合资企业集团的香港成员、在香港设立的无国籍成员实体或常设机构），此等香港实体为首阶段强制电子报税适用实体，必须以电子方式提交自2025/26课税年度起适用课税年度的法团（BIR51）或合伙业务（BIR52）利得税报税表^{2,3}。

以采用12月31日的财政年度年结的香港实体为例，假如其所属的跨国企业集团在2025年1月1日至12月31日的财政年度是支柱二范围内受涵盖跨国企业集团而同时香港实体是该集团的香港第4AA部实体，此香港实体则须自2025/26课税年度开始强制以电子方式申报利得税，除非其所属集团的母实体采用不同的财政年度年结。倘若香港实体与母实体的财政年结不同，情况将较为复杂，需要个别考虑。

实施利得税电子申报的路线图

税务局已分阶段对香港法团及业务（独资业务除外）推行利得税电子报税，先对大型企业实施，其后逐步推展至规模较小的实体，其最终目标是在2030年或之前全面实施电子报税⁴，路线图大致如下：

自愿性电子申报：自2022/23评税年度⁵开始可选择。

首阶段强制电子申报：属支柱二范围内受涵盖跨国企业集团的香港第4AA部实体，于2025年4月1日或之后开始的课税年度（即自2025/26课税年度）开始，必须以电子方式提交利得税报税表。相关要求已载入《税务条例》第51AAB条及新增的附表65。

次阶段强制电子申报：规模较小的企业亦须电子提交。预计至2030年，所有实体最终均须以电子方式提交利得税报税表。

¹ 成员实体、合资企业、合资企业附属公司、无国籍成员实体或无国籍常设机构的定义载于《全球反侵蚀税基规则》内。

² 有关支柱二范围内受涵盖跨国企业集团的定义，可参考我们2025年6月税务通讯：[June 2025 - Global minimum tax and Hong Kong minimum top-up tax for multinational enterprise groups](#)。

³ 例外情况包括正进行清盘或合并的实体、在商业登记册没有纪录的实体、已向公司注册处或商业登记署通知其结业日期的实体、与利得税报税表一并提交的财务报表所涵盖的会计期间超过12个月、在2026年3月31日或之前发出的2025/26课税年度利得税报税表、须重新提交曾以电子纪录形式提交但随后查明为无效的利得税报税表。

⁴ 参考税务局有关提交iXBRL的网页：https://www.ird.gov.hk/eng/tax/bus_ixbri.htm。

⁵ 参考我们2023年4月刊的税务通讯，内含有关当年电子报税的相关资讯：[April 2023 - Profits Tax Returns 2022/23 important changes](#)。

内容概要

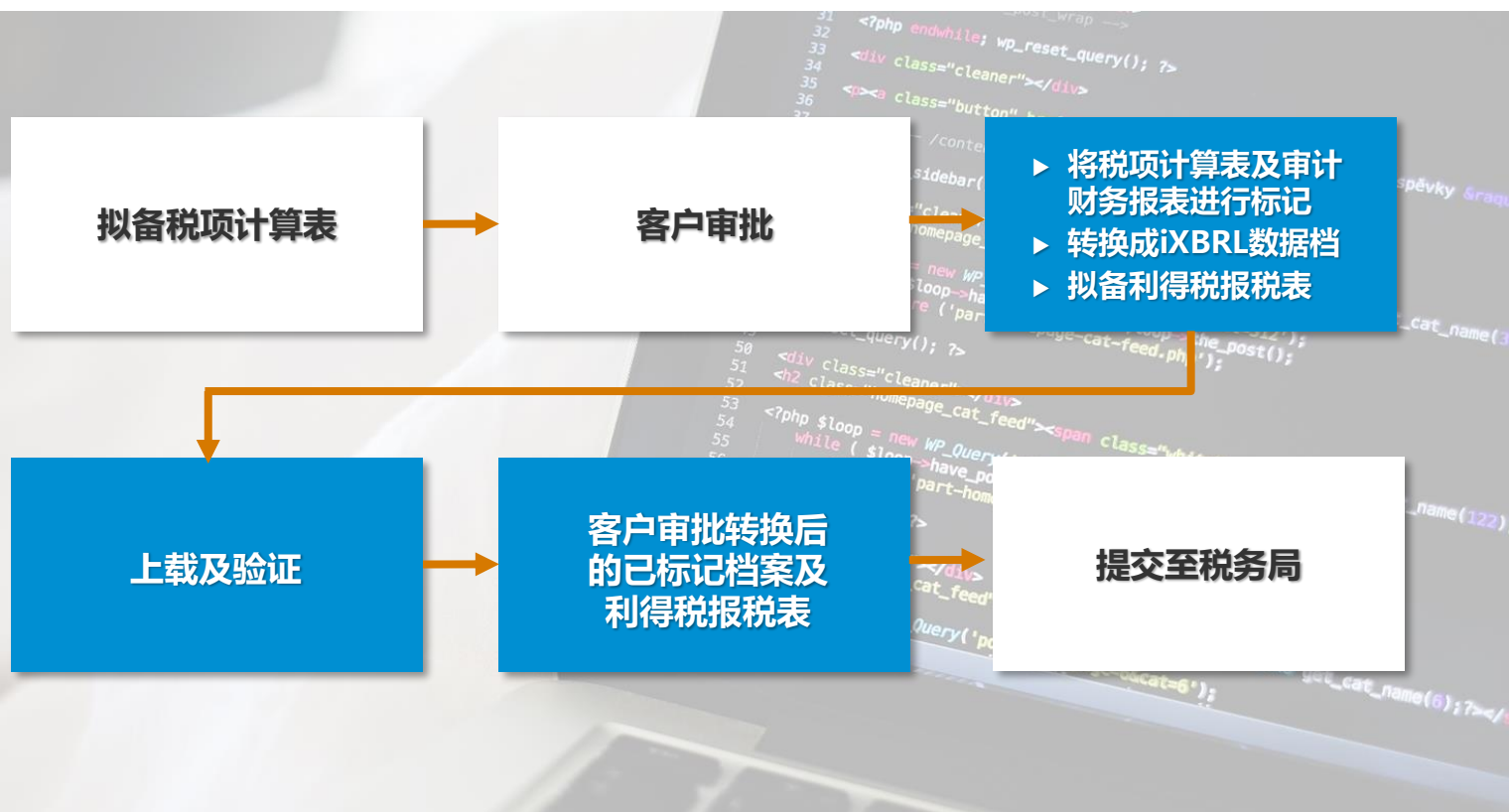
- ▶ 实施利得税电子申报的路线图
- ▶ 电子申报流程概览
- ▶ 立信德豪观点

电子申报流程概览

尽管具有数字化的特质，但与传统的纸本申报相比，电子申报流程实际上需要额外的人工处理、判断和决策，具体如下：

在传统纸本申报流程中，税务代表根据审计财务报表拟备利得税报税表及税项计算表，安排客户审阅、批准及签署，然后将已签署之纸本文件提交税务局。

在电子申报流程中，在客户审批税务代表拟备的税项计算表之后，税务代表（同时担任服务提供者）需将税项计算表及审计财务报表档案转换为可机读的iXBRL数据档方可电子提交，这档案转换流程需要先进行一个称为「标记」（tagging）的程序。故此，客户审批税项计算表内容后，税务代表还需额外完成至少三个如下所示程序：



标记、上载及验证流程为时间轴做成的挑战：

- **标记复杂度：**必须依据税务局的分类标准准则（IRD Taxonomy Package）对原始档案数据栏位进行标记。举例说，现时英文版的税务局财务报表分类标准涵盖逾7,000个标签。税务局会定期更新分类目录，不同的课税年度适用的分类标准准则可能不一样，所以需要专人监控。
- **强制数据标记要求：**税项计算表中的最低标记数据要求超过100个项目。审计财务报表中的损益表、资产负债表、关联方交易及物业、工业装置及设备相关附注均必须标记。虽然标记软件工具一般附有自动标记功能，惟仍须人工复核及修正以确保无误。

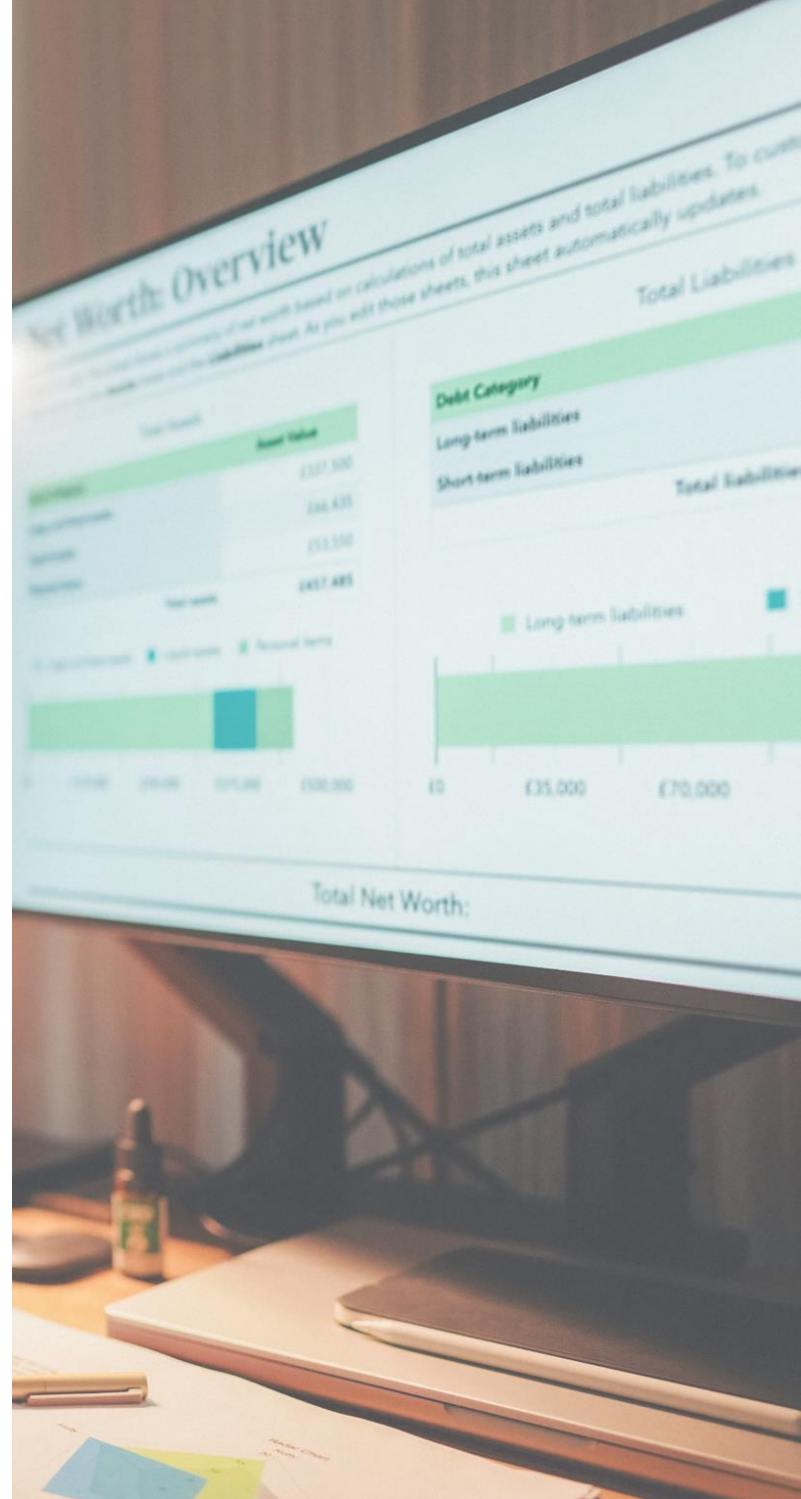
- **验证障碍：**转换后的iXBRL档须经税务局电子平台验证，以确保系统可读性。如档案未能通过验证，申报人须参阅税务局52页长的错误信息手册以找出并修正问题，再重新上载。通常需要回到原始档案修正错误。
- **语言及版本限制：**税务局分类标准准则及税务局iXBRL数据拟备工具（税务局免费提供之转换软件）暂时仅提供英文及繁体中文版。
- **格式及工具相容限制：**用于标记的软件工具可能会对原始档案中资料的格式有特定要求。例如，Microsoft Excel及Microsoft Word档案必须符合特定字体、日期格式和符号标准，方可供系统转换成iXBRL数据。

立信德豪观点

标记程序须在最终版的税项计算表及审计财务报表上进行。纳税人宜在完成文件最终版到申报截止日期之间预留充足时间，容许标记及档案验证工作顺利在申报截止日期前完成。

正因为电子申报需额外时间及人力，所以税务局一般会批出比传统纸本申报截止日期多一个月时间给利用电子申报的纳税人。

我们强烈建议受需要强制电子申报的纳税人，积极规划审计时间表，预留充裕时间让税项计算表及审计财务报表定稿并签署之后进行标记及验证程序，例如沿用传统纸本申报截止日期作为税项计算表及审计财务报表定稿并签署的目标时间。



立信德豪的支持和协助

立信德豪

香港干诺道中111号
永安中心25楼

电话: +852 2218 8288
传真: +852 2815 2239
info@bdo.com.hk

林燕丽

董事兼税务服务总监
电话: +852 2218 8296
carollam@bdo.com.hk

何思哲

税务服务主管
电话: +852 2218 2776
ceciliaho@bdo.com.hk

李楚怡

税务服务董事
电话: +852 2218 3372
abigailli@bdo.com.hk

杨倩婷

税务服务主管
电话: +852 2218 2773
celestineyeung@bdo.com.hk

李侨英

税务服务董事
电话: +852 2218 8983
silentli@bdo.com.hk

茹雅斯

中国税务服务主管
电话: +852 2218 4904
shirleyyu@bdo.com.hk

麦瑞珊

转让定价服务董事
电话: +852 2218 8728
christinamai@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.

