

香港稅務

2025年11月

支柱二範圍內受涵蓋跨國企業集團須由2025/26年度起實施強制性利得稅電子報稅

首階段強制電子報稅將適用於2025年4月1日或之後開始的課稅年度（即自2025/26課稅年度起）（適用課稅年度）的利得稅報稅表。如在相應於適用課稅年度的財政年度（2025年1月1日或之後開始），香港實體所屬的跨國企業集團是（或曾經是）支柱二範圍內受涵蓋跨國企業集團而同時香港實體是該集團的第4AA部實體¹（包括香港成員實體、香港獨立合資企業、合資企業集團的香港成員、在香港設立的無國籍成員實體或常設機構），此等香港實體為首階段強制電子報稅適用實體，必須以電子方式提交自2025/26課稅年度起適用課稅年度的法團（BIR51）或合夥業務（BIR52）利得稅報稅表^{2,3}。

以採用12月31日的財政年度年結的香港實體為例，假如其所屬的跨國企業集團在2025年1月1日至12月31日的財政年度是支柱二範圍內受涵蓋跨國企業集團而同時香港實體是該集團的香港第4AA部實體，此香港實體則須自2025/26課稅年度開始強制以電子方式申報利得稅，除非其所屬集團的母實體採用不同的財政年度年結。倘若香港實體與母實體的財政年結不同，情況將較為複雜，需要個別考慮。

實施利得稅電子申報的路線圖

稅務局已分階段對香港法團及業務（獨資業務除外）推行利得稅電子報稅，先對大型企業實施，其後逐步推展至規模較小型的實體，其最終目標是在2030年或之前全面實施電子報稅⁴，路線圖大致如下：

自願性電子申報：自2022/23評稅年度⁵開始可選擇。

首階段強制電子申報：屬支柱二範圍內受涵蓋跨國企業集團的香港第4AA部實體，於2025年4月1日或之後開始的課稅年度（即自2025/26課稅年度）開始，必須以電子方式提交利得稅報稅表。相關要求已載入《稅務條例》第51AAB條及新增的附表65。

次階段強制電子申報：規模較小的企業亦須電子提交。預計至2030年，所有實體最終均須以電子方式提交利得稅報稅表。

¹ 成員實體、合資企業、合資企業附屬公司、無國籍成員實體或無國籍常設機構的定義載於《全球反侵蝕稅基規則》內。

² 有關支柱二範圍內受涵蓋跨國企業集團的定義，可參考我們2025年6月稅務通訊：[June 2025 - Global minimum tax and Hong Kong minimum top-up tax for multinational enterprise groups](#)。

³ 例外情況包括正進行清盤或合併的實體、在商業登記冊沒有紀錄的實體、已向公司註冊處或商業登記署通知其結業日期的實體、與利得稅報稅表一併提交的財務報表所涵蓋的會計期間超過12個月、在2026年3月31日或之前發出的2025/26課稅年度利得稅報稅表、須重新提交曾以電子紀錄形式提交但隨後查明為無效的利得稅報稅表。

⁴ 參考稅務局有關提交iXBRL的網頁：https://www.ird.gov.hk/eng/tax/bus_ixbrl.htm。

⁵ 參考我們2023年4月刊的稅務通訊，內含有關當年電子報稅的相關資訊：[April 2023 - Profits Tax Returns 2022/23 important changes](#)。

內容概要

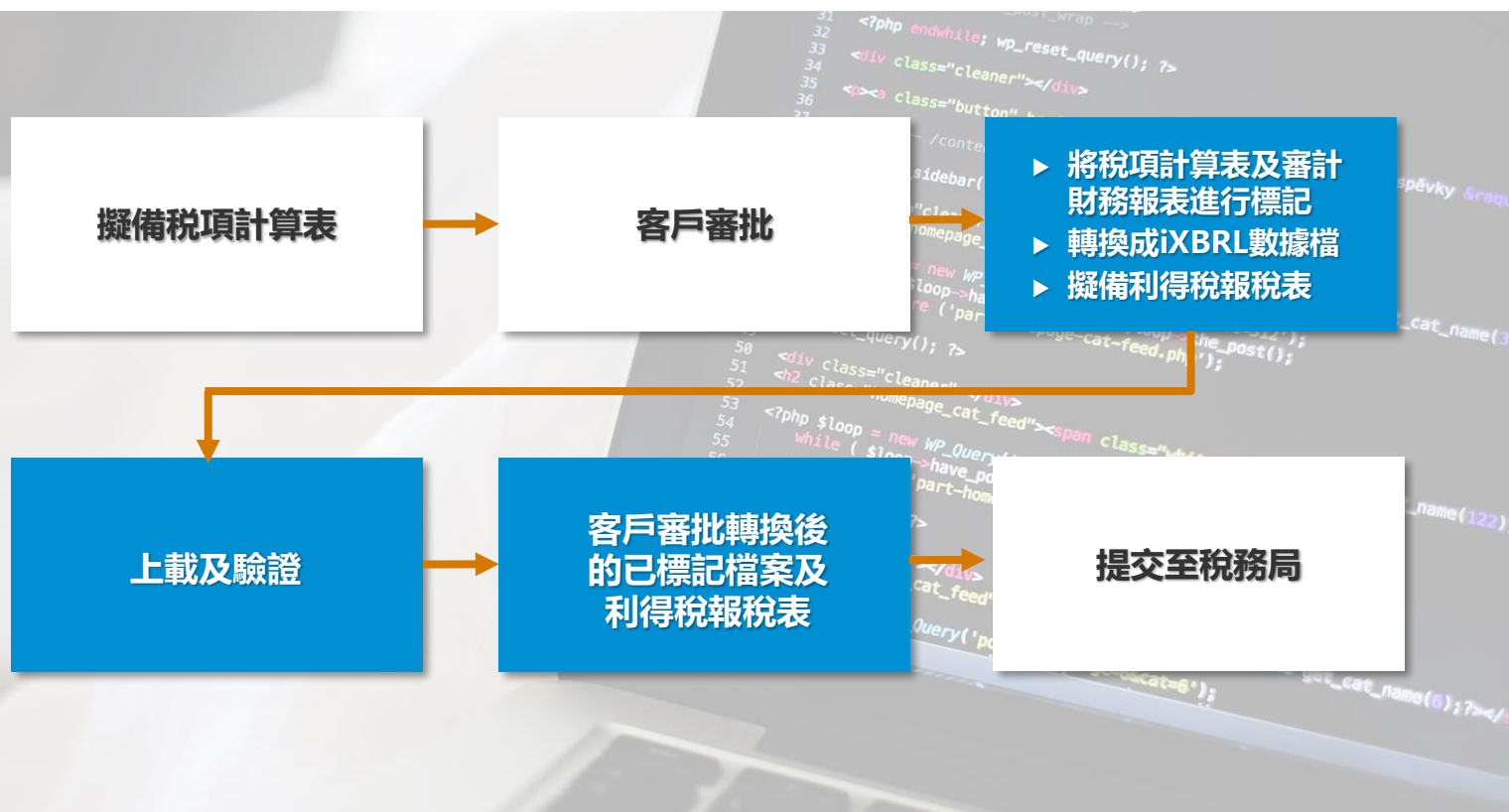
- ▶ 實施利得稅電子申報的路線圖
- ▶ 電子申報流程概覽
- ▶ 立信德豪觀點

電子申報流程概覽

儘管具有數位化的特質，但與傳統的紙本申報相比，電子申報流程實際上需要額外的人工處理、判斷和決策，具體如下：

在傳統紙本申報流程中，稅務代表根據審計財務報表擬備利得稅報稅表及稅項計算表，安排客戶審閱、批准及簽署，然後將已簽署之紙本文件提交稅務局。

在電子申報流程中，在客戶審批稅務代表擬備的稅項計算表之後，稅務代表（同時擔任服務提供者）需將稅項計算表及審計財務報表檔案轉換成為可機讀的iXBRL數據檔方可以電子提交，這檔案轉換流程需要先進行一個稱為「標記」（tagging）的程序。故此，客戶審批稅項計算表內容後，稅務代表還需額外完成至少三個如下所示程序：



標記、上載及驗證流程為時間軸做成的挑戰：

- **標記複雜度：**必須依據稅務局的分類標準準則（IRD Taxonomy Package）對原始檔案數據欄位進行標記。舉例說，現時英文版的稅務局財務報表分類標準涵蓋逾7,000個標籤。稅務局會定期更新分類目錄，不同的課稅年度適用的分類標準準則可能不一樣，所以需要專人監控。
- **強制數據標記要求：**稅項計算表中的最低標記數據要求超過100個項目。審計財務報表中的損益表、資產負債表、關聯方交易及物業、工業裝置及設備相關附註均必須標記。雖然標記軟件工具一般附有自動標記功能，惟仍須人工覆核及修正以確保無誤。

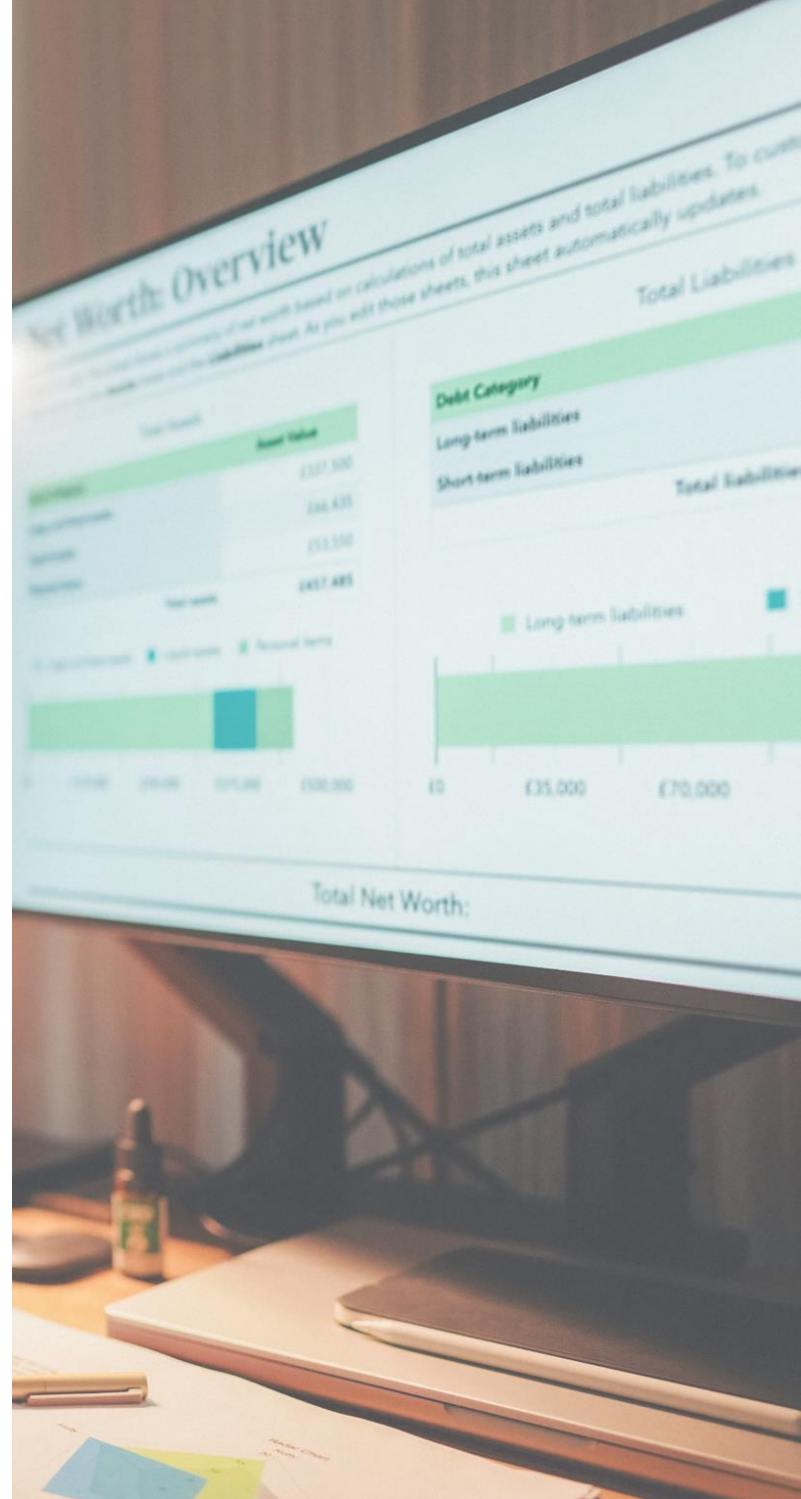
- **驗證障礙：**轉換後的iXBRL檔須經稅務局電子平台驗證，以確保系統可讀性。如檔案未能通過驗證，申報人須參閱稅務局52頁長的錯誤信息手冊以找出並修正問題，再重新上載。通常需要回到原始檔案修正錯誤。
- **語言及版本限制：**稅務局分類標準準則及稅務局iXBRL數據擬備工具（稅務局免費提供之轉換軟件）暫時僅提供英文及繁體中文版。
- **格式及工具相容限制：**用於標記的軟件工具可能會對原始檔案中資料的格式有特定要求。例如，Microsoft Excel及Microsoft Word檔案必須符合特定字體、日期格式和符號標準，方可供系統轉換成iXBRL數據。

立信德豪觀點

標記程序須在最終版的稅項計算表及審計財務報表上進行。納稅人宜在完成文件最終版到申報截止日期之間預留充足時間，容許標記及檔案驗證工作順利在申報截止日期前完成。

正因為電子申報需額外時間及人力，所以稅務局一般會批出比傳統紙本申報截止日期多一個月時間給利用電子申報的納稅人。

我們強烈建議受需要強制電子申報的納稅人，積極規劃審計時間表，預留充裕時間讓稅項計算表及審計財務報表定稿並簽署之後進行標記及驗證程序，例如沿用傳統紙本申報截止日期作為稅項計算表及審計財務報表定稿並簽署的目標時間。



立信德豪的支援和協助

立信德豪

香港干諾道中111號
永安中心25樓

電話: +852 2218 8288
傳真: +852 2815 2239
info@bdo.com.hk

林燕麗

董事兼稅務服務總監
電話: +852 2218 8296
carollam@bdo.com.hk

何思哲

稅務服務主管
電話: +852 2218 2776
ceciliaho@bdo.com.hk

李楚怡

稅務服務董事
電話: +852 2218 3372
abigailli@bdo.com.hk

楊倩婷

稅務服務主管
電話: +852 2218 2773
celestineyeung@bdo.com.hk

李僑英

稅務服務董事
電話: +852 2218 8983
silentli@bdo.com.hk

茹雅斯

中國稅務服務主管
電話: +852 2218 4904
shirleyyu@bdo.com.hk

麥瑞珊

轉讓定價服務董事
電話: +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.

