

# 報稅季來了，讓我們來扒一扒惹不起的年度審計

[Manivest 宏傑](#)

每年四月份，香港稅務局都會向“屬於活躍檔案的法團和合夥業務”整批發出利得稅報稅表；而每年這個時候，宏傑也會收到很多客戶的郵件，詢問是否需要年度審計？

在這裡，請允許我們大聲地告訴你：無論如何，你都逃不開年度審計！



零申報？

## No Way !

很多客戶都會問我們：我的公司在該評稅年度內無論是香港還是海外都沒有產生任何商業交易，也沒有任何銀行進出、收取任何收入或支付任何費用；是不是可以零申報？

讓我們先來弄清楚利得稅申報和按香港公司條例準備經審計的財務報表之間究竟是什麼關係。

根據香港《公司條例》（第 622 章），有如下規定：

第 379 條：公司的董事須就每個財政年度擬備經審計後的財務報表，並列明如公司屬控權公司，則董事須擬備綜合財務報表。

第 429 條：公司董事須就每個財政年度，將關乎該財政年度的報告檔的文本，在周年成員大會或原訟法庭指示的任何其他成員大會上，提交公司省覽。

如果以上，董事均沒有採取或故意沒有採取一切合理步驟保證執行，即屬犯罪，可處 300,000 港幣罰款，甚至可能被監禁 12 個月。

所以，如果一個公司沒有準備經審計後的財務報表，公司和董事都將可能附上刑事責任。

而申報利得稅項，是由香港稅務局監管並且由公司董事承擔稅務申報的責任。在操作過程中，會計師在完成相關的財務報表的審核工作後，會把經審計後的財務報表連同已由公司董事簽回的利得稅申報表一同提交到稅務局。

在現實中，很多公司因不同理由提出零申報，而香港稅務局面對龐大的評稅工作量，不會對所有零申報的公司進行嚴格調查。但！如果你的公司在抽查中被選中了，香港稅務局是可以要求公司提交過去 7 年的財務報表；如公司未能按照規定提交相關資料，將可能面臨檢控。

香港《公司條例》（第 622 章），規定如下：

第 373 條：公司及其附屬企業均須備存會計紀錄。

第 377 條：須備存會計紀錄及相關紀錄 7 年。

如果以上，董事均沒有或故意沒有採取一切合理步驟確保執行，即屬犯罪，可處 300,000 港幣罰款，甚至可能被監禁 12 個月。

不管公司的業務和盈利狀況如何，都應按需要把業務各項單據及銀行月結單保存好，按照相關法規編撰會計紀錄和財務報表，並完成年度審計。

不活動公司 (Dormant Company) ?

# No Way !

根據香港公司條例，如果一家公司在一段時間內沒有發生任何的有關會計交易，並且在可見的將來也不會發生有關會計交易，那麼該段期間就是不活動，公司可以申請為“不活動公司 (Dormant Company)”。請注意：不活動公司並不同於沒有經營活動的公司 (Company with No Activities)。

申請成為不活動公司是一個法律程式。如果香港公司希望申請成為不活動公司，公司需要召開股東大會，並通過特別決議案，授權公司董事簽署並向公司註冊處提交一份法定聲明，聲明公司會從某個特定日期開始，成為“不活動公司”。一旦正式成為不活動公司後，公司可以獲得以下豁免：

召開周年股東大會;

編制及提交周年申報表;

聘請會計師審計公司的財務報表。

這是不是又意味著，可以不去進行年度審計呢？當然不是！

一個不活動公司，除了支付商業登記證費用之外，法律上是禁止該公司進行一切金錢交易的。那麼理所當然的，公司也沒有辦法支付審計師就之前的財政年度準備經審計後的財務報表。這變相違反了香港法例要求按年準備經審計的財務表報的要求。

因此，我們建議公司在申請成為不活動公司之前，一定要把相關的審計報告完成。否則，公司將永遠無法滿足法例要求，公司和董事也將面臨觸犯法律的風險。

撤銷公司？

# No Way !

一家香港公司如果想要順利撤銷，需要取得香港稅務局的“不反對撤銷公司註冊通知書”。在香港稅務局“申請不反對撤銷公司註冊通知書”的頁面中，我們看到了對如下問題的回答：

▼ 提交利得稅報稅表

24 問：如公司申請撤銷註冊，可否提交未經審核帳目以支持其利得稅報稅表？

答：不可以。該公司須提交經審核帳目以支持其利得稅報稅表，除非該公司是《公司條例》所指的不活動公司，即該公司在有關期間沒有任何會計交易。

同時，撤銷公司註冊必須讓香港稅務部門清楚的知道公司在撤銷註冊之前的財務狀況，如：是否每年都有年審及做賬報稅，是否有債務或欠政府費用等。甚至，稅務局依舊可要求公司提供過去 7 年的財務資料和審計報告。

那麼，如果在未完成審計報告的情況下，一旦被稅務局要求提供相關資料，則有可能被拒絕發出“不反對撤銷公司註冊通知書”，從而無法完成公司撤銷註冊。

## 宏傑建議

作為一家擁有 30 年豐富經驗的專業機構，宏傑認為：隨著香港 CRS 實施地提速，規管必將日趨嚴格，公司的實際營運情況亦無所遁形。與其將公司和自己暴露在巨大的法律風險中，不如選擇按時對公司進行年度審計，畢竟保證公司運作的合規性才是公司得以更好發展的根本之一。如您有任何問題，歡迎與我們聯繫！