



稅務局  
利得稅報稅表—法團  
最後評稅及  
暫繳稅

來函請敘明下述檔案號碼

檔案號碼  
致

香港灣仔告士打道 5 號  
稅務大樓  
香港郵政總局郵箱 132 號  
網址：www.ird.gov.hk

電話：

# 樣本

根據《稅務條例》(第 112 章) 第 51(1) 條的規定，你必須將截至 \_\_\_\_\_ 年 3 月 31 日止課稅年度的評稅基期內 (見附註 C2) 的應評稅利潤 (或經調整的虧損) (見附註 C1) 在本報稅表內據實填報。

本表內所有部分/項目必須填寫，並於本表發出日起 1 個月內交回本局。本局不接納以圖文傳真交回的報稅表。在填寫時應先閱讀夾附的「附註及說明」(「附註」)。

你必須製備下列文件 (合稱為「佐證文件」)：

- (a) 該評稅基期內你的經簽署證實的資產負債表，根據香港或外地法律規定或其他原因製備的核數師報告書和損益帳；
- (b) 說明如何算出下述應評稅利潤 (或經調整的虧損) 的計算表與有關附表；以及
- (c) 在夾附的「附註」內指明的其他文件及資料。

如你不是一家「小型法團」(見附註 C3)，你必須連同所有「佐證文件」與本表一併遞交。

如你是一家「小型法團」，你只須遞交本表。不過，你必須保留「佐證文件」，因為日後可能須予提交。

如個案符合局長指明的準則，你可選擇使用香港政府一站通，以電子紀錄的形式提交報稅表。有關準則的詳情，請參閱附註 C4 或瀏覽 www.gov.hk/etax。

日期：

助理局長

請參閱附註第 G 節中對應的部及項的說明。

填寫數額時，請將小數點後的角、分數目略去。

第 1 部 應評稅利潤或經調整的虧損申報表			
1.1	應評稅利潤 (未扣除承前虧損)：如沒有，填「0」	港元	1
1.2	經調整的虧損 (未扣除承前虧損)：如沒有，填「0」	港元	2
第 2 部 稅款或退稅			
2.1	應繳稅款：如沒有，填「0」	港元	
2.2	應退還稅款：如沒有，填「0」	港元	

請在適當空格內加上「✓」號

第 3 部 總入息、指定交易及事項		是	否
3.1	你在本評稅基期內的總入息是否超過港幣 \$2,000,000？	<input type="checkbox"/> 3	<input type="checkbox"/>
	如否的話，請填報你在本評稅基期內的總入息。	港元	4
3.2	在評稅基期內，你是否曾因使用在《稅務條例》第 15(1)(a)、(b) 或 (ba) 條所列舉的知識產權而付款予非居住於香港的人士，不論該款項是已支付或應累算？ 如是的話，請提交附註所列明的款項細則，並在第 11.13 項填報此款項。	<input type="checkbox"/> 5	<input type="checkbox"/>
3.3	在本課稅年度，根據《稅務條例》第 20AE 條，你是否有推定應評稅利潤？ 如是的話，請提交附註所要求的資料。	<input type="checkbox"/> 6	<input type="checkbox"/>
3.4	在第 1 部填報的應評稅利潤/經調整的虧損是否包括任何得自「中期債務票據」的利息、利潤/虧損？ 如是的話，請提交附註所要求的資料。	<input type="checkbox"/> 7	<input type="checkbox"/>
3.5	你是否想申請外地稅收抵免？ 如是的話，請提交附註所要求的資料，並在第 9.12 項填報申請稅收抵免的款額。	<input type="checkbox"/> 8	<input type="checkbox"/>
3.6	你是否曾取得有關本課稅年度的事先裁定？ 如是的話，請提交附註所要求的資料。	<input type="checkbox"/> 9	<input type="checkbox"/>

只供稅務局人員填寫

- A/C     C/A     T/R     PF Lang. Ind.     Not for A.A. Ind.     IR10C/1264 issued on \_\_\_\_\_  
 IR849 / on-line update for:     B. Name     Cess.     Owner

請勿撕去此部分

File No. \_\_\_\_\_ Ass't Yr \_\_\_\_\_

**第 4 部 本法團的詳細資料**

4.1	如你的香港通訊地址有別於印在本表上的地址，請在此填寫： .....
4.2	如在第 4.1 項填報的通訊地址是你現在的主要業務地址，請在空格內加上「✓」號。 <input type="checkbox"/>
4.3	電話號碼： .....
4.4	主要業務性質： ..... 主要產品或服務： ..... 如有別於先前填報的，請在空格內加上「✓」號。 <input type="checkbox"/>

**第 5 部 報稅表語文版本**

如你想日後收取英文版本的利得稅報稅表，請在空格內加上「✓」號。 <input type="checkbox"/>
--

**第 6 部 獲授權代表**

(只適用於已委任代表的人士，你並非必須委任代表。)

本人現委任.....

(地址).....

為本法團的獲授權代表，負責代為處理一切稅務事宜。

該代表的商業登記號碼及分行號碼，如有的話 該代表的參考號碼 

請在適當空格內加上「✓」號

<b>第 7 部 一般事宜</b>		是	否
7.1	根據法律規定，你的帳目是否須要核數？ 如是的話而你是一家「小型法團」，請填報第 7.1.1 及 7.1.2 項。	<input type="checkbox"/> 10	<input type="checkbox"/>
7.1.1	敘明製備本年度核數師報告書的核數師名稱： .....		
7.1.2	敘明核數師報告書的簽署日期： .....		
7.2	請敘明你的評稅基期是： 由 ..... 至 ..... 本年度的結帳日期是否有別於去年？	<input type="checkbox"/> 11	<input type="checkbox"/>
7.3	你的業務是否在評稅基期內開業？ 如是的話，請敘明開業日期： .....	<input type="checkbox"/> 12	<input type="checkbox"/>
7.4	你的業務是否在評稅基期內停業？ 如是的話，請填報第 7.4.1、7.4.2 及 7.4.3 項。	<input type="checkbox"/> 13	<input type="checkbox"/>
7.4.1	請敘明停業日期： .....		
7.4.2	在停業後，你的業務或其任何部分是否轉讓給另外一名人士經營？ 如是的話，請敘明該人士的姓名： .....	<input type="checkbox"/> 14	<input type="checkbox"/>
7.4.3	在停業後，你的營業資產有否售予或轉讓予相聯人士？	<input type="checkbox"/> 15	<input type="checkbox"/>
7.5	你的財務報表是否以外幣擬備？ 如是的話，請敘明該外幣及換算為港元所採用的兌換率。 外幣 ..... 兌換率 .....	<input type="checkbox"/> 16	<input type="checkbox"/>
7.6	你是否一家私人公司？ 如是的話，請填報第 7.6.1 項。	<input type="checkbox"/> 17	<input type="checkbox"/>
7.6.1	在評稅基期內你的股東曾否變更？	<input type="checkbox"/> 18	<input type="checkbox"/>
7.7	在評稅基期內你是否購買任何物業，並就其申請工業建築物或商業建築物免稅額？	<input type="checkbox"/> 19	<input type="checkbox"/>
7.8	在評稅基期內你是否利用互聯網接受訂單、銷售貨品、提供服務或接受付款？ 如是的話，請製備附註所要求的資料。	<input type="checkbox"/> 20	<input type="checkbox"/>

只供稅務局人員填寫

請勿填寫此空位

第 8 部 代／與非居住於香港的人士進行的交易		是	否
在評稅基期內，你是否：—			
8.1	曾代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務？	<input type="checkbox"/> 21	<input type="checkbox"/>
8.2	曾以代理人身分代非居住於香港的人士收取其他於香港產生或得自香港的行業或業務收入？	<input type="checkbox"/> 22	<input type="checkbox"/>
8.3	曾與有密切聯繫的非居住於香港的人士經營業務？ 如是的話而該人士為一法團，請填報第 8.3.1 至 8.3.5 項，以敘明它成立為法團的地方：	<input type="checkbox"/> 23	<input type="checkbox"/>
8.3.1	英屬處女群島	<input type="checkbox"/> 24	
8.3.2	澳門特別行政區	<input type="checkbox"/> 25	
8.3.3	百慕達／澤西島／根西島	<input type="checkbox"/> 26	
8.3.4	開曼群島／科克群島	<input type="checkbox"/> 27	
8.3.5	其他（請詳細說明）.....	<input type="checkbox"/> 28	

第 9 部 稅項資料（填寫所有項目。如沒有，填「0」。）		港元	
9.1	未被納入第 1 部所述應評稅利潤或經調整的虧損內的海外利潤	<input type="text"/>	29
9.2	利用互聯網接受訂單、銷售貨品、提供服務或接受付款所得的海外利潤 （已包括在第 9.1 項內的數額）	<input type="text"/>	30
9.3	未被納入第 1 部所述應評稅利潤或經調整的虧損內由售賣資本資產所得的利潤	<input type="text"/>	31
9.4	豁免利得稅的利息收入實額	<input type="text"/>	32
9.5	申索扣除的認可慈善捐款	<input type="text"/>	33
9.6	申索扣除的研究和開發開支	<input type="text"/>	34
9.7	申索扣除的建築物翻修開支	<input type="text"/>	35
9.8	申索扣除的電腦硬件及軟件開支	<input type="text"/>	36
9.9	申索扣除的訂明製造機械或工業裝置開支	<input type="text"/>	37
9.10	申索扣除的環保機械開支	<input type="text"/>	38
9.11	申索扣除的環保裝置開支	<input type="text"/>	39
9.12	用作申請稅收抵免的已繳付外地稅款	<input type="text"/>	40
9.13	因在香港使用或有權使用動產而須支付予非居住於香港的人士的租賃費用，不論該款項是已支付或應累算	<input type="text"/>	41
9.14	支付給非居住於香港的人士的費用，而該費用是因其在香港提供專業服務而支付的，不論該費用是已支付或應累算	<input type="text"/>	42
9.15	支付給有密切聯繫的非居住於香港的人士的費用，不論該費用是已支付或應累算 （包括已在第 9.14 項填報的數額）	<input type="text"/>	43

樣本

第 10 部 申報的折舊免稅額（填寫所有項目。如沒有，填「0」。）					
工業建築物		港元	機械或工業裝置	港元	
10.1	初期免稅額	<input type="text"/> 44	10.8	初期免稅額	<input type="text"/> 51
10.2	每年免稅額	<input type="text"/> 45	10.9	每年免稅額	<input type="text"/> 52
10.3	結餘免稅額	<input type="text"/> 46	10.10	結餘免稅額	<input type="text"/> 53
10.4	結餘課稅	<input type="text"/> 47	10.11	結餘課稅	<input type="text"/> 54
商業建築物		港元			
10.5	每年免稅額	<input type="text"/> 48			
10.6	結餘免稅額	<input type="text"/> 49			
10.7	結餘課稅	<input type="text"/> 50			

**第 11 部 財務資料** (填寫所有項目。如沒有，填「0」。)

		港元						港元			
11.1	營業額				55	11.12	佣金支出				66
11.2	期初存貨				56	11.13	特許權使用費				67
11.3	採購總值				57	11.14	管理費和顧問費支出				68
11.4	期末存貨				58	11.15	承包和分包費				69
11.5	毛利				59	11.16	壞帳				70
11.6	毛虧損				60	11.17	帳面純利				71
11.7	股息收入				61	11.18	帳面純虧損				72
11.8	利息收入				62	11.19	應收帳款(貿易)				73
11.9	利息開支				63	11.20	應付帳款(貿易)				74
11.10	僱員薪酬和董事薪酬				64	11.21	已發行股本				75
11.11	以股份支付的開支				65						

**第 12 部 聲明書**

本人 ..... (全名) 為 ..... (填寫法團全名)

的秘書／經理／董事／清盤人 (請將不適用的部分刪去)，

現聲明：—

- 本人已呈報本法團於第 1 頁的通知書上所載課稅年度的評稅基期內獲得的所有應評稅利潤 (或經調整的虧損)；
- 第 1 頁的通知書上所指定的「佐證文件」經已製備；
- 本表是根據「佐證文件」填報；以及
- 就本人所知所信，本表及「佐證文件」內所填報的一切資料，均屬真確，並無遺漏。

日期 .....

簽署 .....

(不存備足夠業務紀錄，填報不確或違反其他規例可招致重罰—見附註第 D 及 E 節。)