

香港税務

2023年4月

www.bdo.com.hk

2022/23 年度事業所得税申告 重要な変更点について（参考和訳）



コンテンツ

- ▶ 申告期日
- ▶ 申告手段
- ▶ iXBRL 形式でのサポート資料提出
- ▶ サポート資料提出の必要性
- ▶ eTAX を使用した必要フォームの電子提出
- ▶ 税額控除を考慮した予定納税額計算
- ▶ BDO 論評

内国歳入局（IRD）は、2023年4月上旬に2022/23年度事業所得税申告書（BIR51/BIR52）を発送しました。

今年度は、申告書の様式や提出方法など、さまざまな変更があります。以下に、注目すべき主な変更点を挙げます。詳細については、BDOの専門家にお気軽にお問い合わせください。

各セクションおよび表は、特に断りのない限り、内国歳入法の既存または新規のセクションおよび表を指しています。

申告期日

税務代理人が税務申告を代行する場合、2022/23 年度の申告期限を以下の通り延長することができます：

決算日	延長後の申告期限
2022 年 4 月 1 日-2022 年 11 月 30 日 (Nコード)	2023 年 5 月 17 日
2022 年 12 月 1 日-2022 年 12 月 31 日 (Dコード)	2023 年 8 月 15 日
2023 年 1 月 1 日-2023 年 3 月 31 日 (Mコード)	2023 年 11 月 15 日
2023 年 1 月 1 日-2023 年 3 月 31 日 (Mコード:欠損金あり)	2024 年 1 月 31 日

IRD は、納税者が電子申告または準電子申告する場合、さらに 1 ヶ月間の申告延長を認めています（Mコードで当期欠損金が生じた場合は適用されません）。電子申告については、後述の通りです。

申告手段

2023 年 4 月 1 日より、すべての企業およびパートナーシップを含む事業者は、2022/23 評価年度において、以下の電子サービスおよび電子申告手段にて、eTAX を使用して電子申告をすることができます：

申告手段	申告書	必要フォーム	サポート資料
紙	紙	XML	紙
電子	電子	XML	iXBRL
準電子	紙	XML	iXBRL

iXBRL 形式でのサポート資料提出

2023 年 4 月 3 日以降、eTAX を通して申告書とともに iXBRL 形式のサポート資料を、IRD に任意で提出することができます。

IRD は、企業や事業者が財務諸表や税務計算書を iXBRL データファイルに変換するためのツール“IRD iXBRL Data Preparation Tools”を無料で提供しています。IRD iXBRL データ作成ツールは、IRD のウェブサイトからダウンロードすることができます。

- **紙媒体** - 納税者が申告書とサポート資料を引き続きハードコピーで提出することを意味します。適用される必要フォームは、eTAX を通して XML 形式で電子的に提出し、eTAX で作成された提出必要フォーム管理リスト（IR1477）を印刷して署名し、ハードコピー提出パッケージと一緒に提出します。

- **電子媒体** - 納税者は簡易電子申告書（BIR51(ie)(ic)/BIR52(ie)(ic)）をオンラインで記入し、XML 形式の必要フォームと iXBRL 形式で作成したサポート資料をアップロードし、電子署名を行い、eTAX を通して申告書を提出します。
- **準電子媒体** - eTAX を通して必要なデータを電子的に提出し、eTAX で作成された簡易電子申告書（BIR51(ie)(ic)/BIR52(ie)(ic)）を印刷し、署名して紙媒体で提出することができます。

サポート資料提出の必要性

総収入の金額にかかわらず、すべての企業および事業者は、（会社条例の規定に基づく）休眠会社または財務諸表の監査を必要とせず、監査済み財務諸表が作成されていない国または地域で設立された会社を除き、事業所得税申告書にすべてのサポート資料を添付することが義務づけられました。

つまり 2023 年 4 月 1 日より、総収入が 200 万香港ドル以下の小規模法人および企業への、事業所得税申告の際のサポート資料提出免除が撤廃されることとなりました。

eTax を使用した必要フォームの電子提出

2018/19 年度から 2023/24 年度（いずれも含む）のいずれの評価年度における事業所得税申告書提出方法にかかわらず、すべての必要フォームを eTAX を通して電子的に提出する必要があります。納税者が必要フォームを提出する場合、IRD のウェブサイトからフォームをダウンロードし、電子記入をします。記入後、納税者は記入済みフォームを XML ファイルに変換し、eTAX を通して XML ファイルを提出します。

紙で提出する場合、提出した補足フォームは BIR51/52 の part 9 に記載し、その他のフォーム（ファミリーオフィスや国外源泉所得非課税制度下の特定国外源泉所得に関するフォーム）は BIR51 の項目 7.11 と 7.13、または BIR52 の項目 7.7 と 7.9 に記載します。提出した XML ファイルの詳細を含む管理リスト（IR1477）と eTAX で作成した QR コードを印刷し、署名して事業所得税申告書用紙と一緒に提出することとなります。

稅額控除を考慮した予定納稅額計算

特定国外源泉所得課稅制度的導入と共に、新規サブセクション 1E がセクション 63H に追加され、2023/24 年度の予定納稅額を計算する際に、前年の評價年度でセクション 50 に基づき認められた稅額控除またはその他の控除が考慮されます。

BDO 論評

2030 年までの最終的な電子申告義務化に向けて、香港での稅務デジタル化を進める IRD の尽力は評価に値します。IRD のウェブサイトには、FAQ がすでにアップロードされており、新しい申告方法に関する指針が提供されています。IRD は、自主的な電子申告を強く推奨しています。IRD iXBRL データ作成ツールに関しては、2025 年に予定されている新しいビジネスタックスポータルへの導入まで、技術開発の面でまだ移行段階である可能性があるため、これまでのフィードバックで示唆されており、改良が期待されます。これは、2030 年に予定されている全納稅者の電子申告の義務化に向けた IRD のデジタル化計画の一環といえるでしょう。

電子申告や準電子申告を選択した納稅者に 1 ヶ月間の申告延長が提供されるのは歓迎すべきことです。しかしながら、小規模法人であっても監査済み財務諸表の提出が義務付けられ、すべての必要フォームの電子申告が義務付けられるという要件には注意を払う必要があります。このような要件は、紙媒体での申告を継続する納稅者にも同様に適用されます。

事業所得稅申告書 (BIR51 または 52) は、eTax パスワード、MyGovHK パスワード、公認認証機関が発行した個人用デジタル証明、またはデジタル署名機能を持つ 'iAM Smart' アカウントを使って、権限を付与された署名者が電子署名して提出することができます。納稅者は、稅務代理人を指名し、代理人が申告書に署名し、提出することもできます。

非居住者の事業所得稅申告 (BIR54) は、引き続き紙媒体の提出となります。

ご意見、ご質問がある場合は、是非 BDO の稅務専門家に、お気軽にお問い合わせください。

BDO'S SUPPORT AND ASSISTANCE

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

AGNES CHEUNG
Director & Head of Tax
Tel: +852 2218 3232
agnescheung@bdo.com.hk

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

CAROL LAM
Director
Tel: +852 2218 8296
carollam@bdo.com.hk

JACK FERNANDES
Director, Transfer Pricing
Tel: +852 2218 8567
jackfernades@bdo.com.hk

ANNY LI
Principal
Tel: +852 2218 3601
annyli@bdo.com.hk

BEATRICE YUEN
Principal
Tel: +852 2218 2771
beatriceyuen@bdo.com.hk

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

MICHELLE CHENG
Principal, Transfer Pricing
Tel: +852 2218 2755
michellecheng@bdo.com.hk

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.

This publication has been carefully prepared, but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The publication cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained therein without obtaining specific professional advice. Please contact BDO Limited to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Limited, its directors, employees and agents do not accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it.