

# 香港稅務爭議透視

## 香港稅務局的稅務審核常見問題--僱主義務

2022年6月

2022年第1期

在香港，如僱傭關係存在或被視為存在，僱主有義務履行香港《稅務條例》規定的特定通知和稅務合規要求（包括記錄備存）。根據香港《稅務條例》，如未能妥善履行相關義務，即屬違法，並可能受到處罰。

在本期稅務爭議透視中，安永團隊將分享僱主應意識到的相關報告和合規義務以及潛在違規風險。

### 僱主義務

根據香港《稅務條例》第 52 條，僱主須在規定的時限內提交僱主報稅表，並以書面形式通知稅務局局長有關僱員就業情況的任何變更。

## 開始受僱

當僱主開始在香港聘用需要或可能需要繳納薪俸稅的個別人士時，香港《稅務條例》第 52(4) 條要求僱主向稅務局局長提交書面通知 (IR56E表格)，其中應包含新僱員的全名和地址、開始僱用日期及其僱傭條款。書面通知 (IR56E表格) 應在開始僱用後三個月內提交。

## 支付給僱員的薪酬

根據香港《稅務條例》，僱主的法定義務包括 (i) 保存與僱傭相關的記錄；(ii) 申報支付給僱員的薪酬。此外，公司可能需要申報支付給僱員以外的其他人士的薪酬。這些義務的更多詳情如下：

### I. 僱傭相關資訊

僱主有義務保存下列資料的準確及完整記錄：

- ▶ 僱員的個人資料，包括姓名、地址、婚姻狀況、身份證或護照號碼及簽發地點；
- ▶ 僱員受僱的期間和性質；
- ▶ 紿予僱員的現金薪酬、非現金福利和附加福利；
- ▶ 僱員及僱主對強制性公積金的供款；以及
- ▶ 僱傭合同和僱傭條款的修訂。

### II. 申報支付給僱員的薪酬

僱主應為下列各類僱員填寫並提交相關表格，以履行香港《稅務條例》第 52(2)、(4) 至 (7) 條規定的義務：

僱傭狀況	人員	備註
當前僱傭狀況	香港公司僱員	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 不論其是否居於香港；及</li><li>▶ 申報超過相關年度基本津貼的僱員總收入（即由 2018/19 年度起為 132,000 港幣）。</li></ul>
	非香港公司僱員	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 被指派或借調到香港公司，在香港或香港以外地區任職的人；</li><li>▶ 申報超過基本津貼的僱員總收入（即由 2018/19 年度起為 132,000 港幣）。</li></ul>
	兼職僱員	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 如僱員的總收入可能須繳納薪俸稅，則申報僱員薪酬。</li></ul>
	董事	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 如董事可能須繳納薪俸稅，則申報董事薪酬。</li></ul>
先前僱傭狀況	僱員和董事	<ul style="list-style-type: none"><li>▶ 在先前授予的認股權取得收益（即通過行使、轉讓或發行）的年度申報該收益；以及</li><li>▶ 通過“更換”或書面通知對先前提交 IR56 表格進行修訂，申報終止僱傭後的既得股份獎勵。</li></ul>

### III. 申報支付給僱員以外人員的薪酬

當公司向非公司僱員的本地人士支付佣金、費用或其他報酬時，如所支付金額超過下列閾值，則公司可能須提交IR56M表格：

人員	付款閾值
分包商	每年超過港幣200,000 元
顧問、代理人、經紀人、自由藝人、演藝人員、運動員、作家、自由導遊	每年超過港幣25,000 元

### 潛在遺漏風險

根據香港《稅務條例》第9條，第9(1)(a)條所規定的一般酬金包括“工資、薪金、假期工資、酬金、佣金、花紅、賞金、額外收入或津貼”，須繳納薪俸稅。

僱主應在相關的僱主報稅表中為其僱員申報收入詳情，例如薪金/工資、佣金/酬金、根據認購股權計畫取得的收益以及任何其他獎勵津貼或額外收入等。

僱主還應注意通常被視作“附加福利”的獎勵津貼和額外收入的申報要求。應謹慎確定該附加福利是否須根據香港《稅務條例》第9條徵稅。

附加福利是否需徵稅通常具有爭議性，在填寫僱主報稅表時很容易被忽視。

以下舉例說明附加福利的一般處理方法：

附加福利的性質	無須課薪俸稅	應課薪俸稅
醫療計劃	僱主向僱員提供醫療福利而支付的醫療保險費，即僱主對醫療保險費負有唯一責任的情況	報銷以僱員名義投保的私人醫療計劃的醫療保險費
伙食補貼	向僱員提供的伙食	給僱員的伙食費

### 對遺漏或少報採取的行動

如僱主發現員工薪酬存在遺漏/少報的情況，應儘早實行修正措施，以降低相關的違規風險。這些措施包括：

#### I. 提交額外/替代/補充 IR56 表格

如僱員薪酬有任何少報/多報情況，僱主可向稅務局提交額外/替代/補充IR56表格，以修正有誤的僱主報稅表。

#### II. 自願披露

我們鼓勵僱主完全自願披露任何遺漏/少報的情況，並儘早提交，供稅務局考慮。一旦僱主發現其申報不符合規定，我們建議僱主向稅務局完全自願披露，這通常可以減少罰款。

## 未能履行義務

僱主如未能遵循第 52(2) 條的規定，可能會被處以第 3 級罰款（即港幣 10,000 元），且法院可命令僱主在規定時間內完成未履行義務。

## 建議

建議僱主清楚瞭解香港《稅務條例》訂明的義務。我們鼓勵僱主保存完整的僱員就業相關記錄，並及時準確地申報其支付給僱員的薪酬。

此外，我們鼓勵僱主密切監察僱員福利待遇的性質，以避免潛在的遺漏/少報風險。

如未能履行義務，稅務局可能會進行詢問，並可能因此受到稅務審核和/或罰款。



EY 安永 | Assurance 審計 | Tax 稅務 | Strategy and Transactions 戰略與交易 | Consulting 諮詢

### 關於安永

安永是全球領先的審計、稅務、戰略、交易和諮詢服務機構之一。我們的深刻洞察和優質服務有助全球各地資本市場和經濟體建立信任和信心。我們致力培養傑出領導人才，通過團隊協作落實我們對所有利益相關方的堅定承諾。因此，我們在為員工、客戶及社會各界建設更美好的商業世界的過程中擔當重要角色。

安永是指Ernst & Young Global Limited的全球組織，也可指其一家或以上的成員機構，各成員機構都是獨立的法人實體。Ernst & Young Global Limited是英國一家擔保有限公司，並不向客戶提供服務。請登錄ey.com/privacy，瞭解安永如何收集及使用個人資料，以及個人資料法律保護下個人所擁有的權利的描述。如欲進一步瞭解安永，請流覽ey.com。

© 2021 安永稅務及諮詢有限公司。

版權所有。

APAC no. 03014619 ED None.

### 關於安永稅務服務

企業要獲得成功，業務必須有穩健的基礎，並持續實現增長。安永堅信主動盡責地管理稅務責任可對貴公司成功起到重要作用。因此，不論貴公司的業務在何處，不論貴公司需要何種稅務服務，我們在150多個國家的50,000名稅務專業人員都能夠為貴公司提供適當的專業知識、商務經驗、一致的工作方法和堅定不移地作出提供優質服務的承諾。

本材料是為提供一般資訊的用途編制，並非旨在成為可依賴的會計、稅務、法律或其他專業意見。請向您的顧問獲取具體意見。

關注安永微信公眾號

掃描二維碼，獲取最新資訊。



**香港辦事處**

李舜兒 · 香港及澳門區主管合夥人  
香港鰂魚涌英皇道979號太古坊一座27樓

Tel: +852 2846 9888    Fax: +852 2868 4432

其他行業			金融服務		
<p><b>鄭傑燊</b> 香港及澳門區稅務主管合夥人 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com</p> <p><b>大中華區稅務爭議調解服務</b> 聯席主管 香港稅務爭議調解服務主管</p>			<p><b>何耀波</b> 香港稅務主管合夥人 +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com</p> <p><b>企業稅諮詢服務 / 全球合規及報告服務</b></p>		
<p>安永稅務及諮詢有限公司 鄭傑燊 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com</p> <p><b>大中華區稅務爭議調解服務</b> 聯席主管 香港稅務爭議調解服務主管</p>			<p><b>黎頌喜</b> +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com</p> <p><b>大中華區稅務政策服務</b> 主管</p>		
<p><b>企業稅諮詢服務 / 全球合規及報告服務</b></p>			<p><b>香港稅務服務</b></p>		
<p><b>香港稅務服務</b></p>			<p><b>何耀波</b> +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com</p>		
<p>鄭傑燊 +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com</p> <p>梁美儀 +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com</p> <p>鄧卓敏 +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com</p> <p>陳楚凡 (家族辦公室) +852 2846 9688 joy.chen@hk.ey.com</p>			<p><b>林俊銘</b> +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com</p>		
<p>何淑芬 +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com</p> <p>馬文珊 +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com</p> <p>王文暉 +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com</p>			<p><b>廖港陽</b> +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com</p>		
<p>甘鳳儀 +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com</p> <p>譚志雄 +852 2629 3752 ricky.tam@hk.ey.com</p> <p>黃偉良 +852 2849 9165 leo.wong@hk.ey.com</p>			<p><b>莫小慧</b> +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com</p>		
<p><b>客戶稅務運營及報告服務</b></p>			<p><b>班利華</b> +852 2629 3293 anish.benara@hk.ey.com</p>		
<p><b>美國稅務服務</b></p>			<p><b>何翠瑤</b> +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com</p>		
<p><b>國際稅務及併購重組稅務諮詢服務</b></p>			<p><b>丁思凱</b> +852 2629 3058 michael.stenske@hk.ey.com</p>		
<p><b>中國稅務服務</b></p>			<p><b>中國稅務服務</b></p>		
<p>陳雙榮 +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com</p> <p>黎頌喜 +852 2629 3188 becky.lai@hk.ey.com</p>			<p>李敬語 +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com</p>		
<p>張謹頌 +852 2849 9356 lorraine.cheung@hk.ey.com</p> <p>劉昭華 +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com</p>			<p><b>國際稅務諮詢服務</b></p>		
<p>范家珩 +852 2849 9278 sam.fan@hk.ey.com</p>			<p><b>Sophie Lindsay</b> +852 3189 4589 sophie.lindsay@hk.ey.com</p>		
<p><b>薪酬營運服務</b></p>			<p><b>Rohit Narula</b> +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com</p>		
<p>胡文浩 +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com</p>			<p><b>韋廉仕</b> +852 2849 9589 adam-b.williams@hk.ey.com</p>		
<p><b>國際稅務及併購重組稅務諮詢服務</b></p>			<p><b>轉讓定價諮詢服務</b></p>		
<p><b>國際稅務諮詢服務</b></p>			<p><b>朱嘉樂</b> +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com</p>		
<p>俞玉茵 +852 2846 9710 jo-an.yee@hk.ey.com</p>			<p><b>紀逸天</b> +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com</p>		
<p><b>轉讓定價諮詢服務</b></p>			<p><b>併購重組稅務諮詢服務</b></p>		
<p>艾善潔 +852 2629 3989 sangeeth.aiyappa@hk.ey.com</p> <p>韋偉 +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com</p>			<p><b>Rohit Narula</b> +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com</p>		
<p><b>併購重組稅務諮詢服務</b></p>			<p><b>轉讓定價諮詢服務</b></p>		
<p>陳子恒 +852 2629 3228 david.chan@hk.ey.com</p>			<p><b>朱嘉樂</b> +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com</p>		
<p>許津瑜 +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com</p>			<p><b>紀逸天</b> +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com</p>		
<p><b>林宇衡</b> +852 2846 9946 eric-yh.lam@hk.ey.com</p>			<p><b>併購重組稅務諮詢服務</b></p>		
<p><b>人力資本服務</b></p>			<p><b>Rohit Narula</b> +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com</p>		
<p>蔡智輝 +852 2629 3813 robin.choi@hk.ey.com</p>			<p><b>祝莉蘭</b> +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com</p>		
<p>李寶文 +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com</p>			<p><b>溫志光</b> +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com</p>		
<b>亞太區稅務中心</b>					
稅務科技服務		國際稅務及併購重組稅務諮詢服務		間接稅	
<p>霍璟彤 +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com</p> <p>羅達迪 +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com</p> <p>李海強 +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com</p>		<p><b>美國稅服務</b></p>		<p><b>Shubhendu Misra</b> +852 2232 6578 shubhendu.misra@hk.ey.com</p>	
		<p>傑利頓 +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com</p> <p>趙烽 +852 2515 4148 winona.zhao1@hk.ey.com</p>		<p><b>王安竹</b> +852 2629 3556 andy.p.winthrop@hk.ey.com</p>	
		<p><b>運營效能優化服務</b></p>		<p><b>Tracey Kuuskoski</b> +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com</p>	
		<p>鍾艾芳 +852 3758 5902 alice.chung@hk.ey.com</p>		<p><b>Edvard Rinck</b> +852 2675 2834 edvard.rinck@hk.ey.com</p>	