

# Hong Kong Tax Alert

6 November 2025  
2025 Issue No. 18



The better the question.  
The better the answer.  
The better the world works.

**EY** 安永

Shape the future  
with confidence  
聚信心 塑未来

## BEPS2.0第2の柱の対象となる多国籍企業グループ、2025/26年度より電子申告が義務化

- 多国籍企業（以下、「MNE」）コードやジョイントベンチャー（以下、「JV」）コードの申請が必要となることに加えて、当該グループの香港構成事業体（以下、「HKCE」）は、2025/26年度または2026/27年度の事業所得税申告書を電子申告することが義務付けられます。

### MNEグループ、MNEコードやJVコードの申請が必要

BEPS2.0第2の柱の対象となるMNEグループは、香港における識別および税務管理のため、内国歳入局（以下、「IRD」）にMNEコードを申請する必要があります。また、当該グループ内に単独のJVまたはJVグループがある場合は、別途JVコードも申請する必要があります。

同コードは、これらのグループがBEPS2.0第2の柱の対象であることを通知するためのIRDへの電子通知に必要となり、最も早い通知期限は2026年6月30日です。

さらに、当該グループは、2025/26年度の香港事業所得税について電子申告が義務付けられるHKCEのリストの提出も求められます。

申請および情報提供は、原則として本年11月下旬までにIRDに行う必要があります。

当該グループのいずれかのHKCEがMNEコードを申請でき、単独JVまたはJVグループのいずれかの構成事業体がJVコードの申請が可能です。

## 2025/26年度または2026/27年度において、事業所得税申告を電子申告する必要がある対象企業

内国歳入法(以下、「IRO」)に新たに追加されたスケジュール65では、対象MNEグループのHKCEに対して、以下の条件を満たす場合、2025/26年度または2026/27年度以降から事業所得税申告書を電子提出することが義務付けられます。

条件は次のとおりです。

- (a) 当該課税年度に対応するグループの事業年度において、当該事業体が当該MNEグループのパート4AA事業体であること、かつ、
- (b) 次のいずれかに該当する
  - (i) 当該MNEグループが、当該課税年度に対応する当該グループの事業年度(2025年1月1日以降開始)において、「対象MNEグループ」であること
  - (ii) 当該MNEグループが、上記(i)にいう事業年度に先行する当該グループの事業年度(2025年1月1日以降開始)において、「対象MNEグループ」であったこと

IROのスケジュール65では、「課税年度に対応するMNEグループの事業年度」とは、当該事業体または恒久的施設(すなわち、HKCE)の課税年度の基礎期間が終了するMNEグループの連結年度を指します。

### “Once-in-always-in(一度適用になると、その後も適用)”という申告アプローチ

上記の条件をスケジュール65のセクション3と合わせて解釈すると、HKCEがある課税年度について事業所得税を電子申告する必要がある場合には、その後の年度についても引き続き電子申告する必要があります。これは、当該HKCEがその後の年度において対象MNEグループに属するかどうかにかかわらず適用されます。

### HKCEの会計上の決算日とそのUPEと一致する場合について

最終親会社(以下、「UPE」)がDコード(12月決算)またはMコード(1月～3月決算)に該当するHKCEは、2025/26年度の事業所得税申告を電子申告する必要があります。

上記の例外として、事業年度が2024年12月に開始する(2025年1月1日以降に開始する事業年度ではない)HKCEは、2025/26年度の事業所得税を電子申告する必要はありません。これは、上記の条件(b)(i)を満たしていないためです。

Nコード(Dコード、Mコード以外)に該当するHKCEは、2025/26年度の事業所得税申告を電子申告する必要はありません。つまり、電子申告が義務付けられるのは2026/27年度以降となります。

### HKCEの会計上の決算日とそのUPEと一致しない場合について

DコードまたはMコードに該当するHKCEは、UPEの決算日にかかわらず、2025/26年度の事業所得税申告を電子申告する必要があります。

Nコードに該当するHKCEは、UPEの決算日に応じて、2025/26年度または2026/27年度の事業所得税申告を電子申告する必要があります。

上記の全てのシナリオを網羅した設例については、IRDウェブサイト<sup>1</sup>をご参照ください。

### 電子申告義務の免除

ただし、IRDは、対象となるMNEグループのHKCEは、以下の場合には事業所得税申告の電子提出義務が免除されると明示しています。

1. 会社(清算および雑則)法に基づく清算中、または会社法に基づく合併手続き中である
2. 当該事業体が商業登記簿に登録されていない
3. 当該事業体が会社登記所または商業登記所に事業停止日を通知している
4. 事業所得税申告書に添付する財務諸表の会計期間が12カ月を超えている
5. 2025/26年度の事業所得税申告書が2026年3月31日以前に発行されたものである
6. 過去に電子申告で提出した事業所得税の確定申告書が、その後無効であることが判明したため、再提出している

MNEコードやJVコードの申請手続き、電子申告の義務化に関するご質問がございましたら、ご担当の税務専門家に相談ください。

<sup>1</sup> これらの設例は以下のリンクからご覧いただけます。

[https://www.ird.gov.hk/eng/tax/beps\\_efiling\\_example.htm](https://www.ird.gov.hk/eng/tax/beps_efiling_example.htm)

## Hong Kong office

Jasmine Lee, Managing Partner, Hong Kong & Macau

27/F One Taikoo Place, 979 King's Road, Quarry Bay, Hong Kong

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

Non-financial Services			Financial Services	
<b>Wilson Cheng</b> Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com			<b>Paul Ho</b> Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
<b>Hong Kong Tax Services</b>			<b>Hong Kong Tax Services</b>	
<b>Wilson Cheng</b> +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	<b>Jacqueline Chow</b> +852 2629 3122 jacqueline.chow@hk.ey.com	<b>Ryan Dhillon</b> +852 3752 4703 ryan.dhillon@hk.ey.com	<b>Paul Ho</b> +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	<b>Ming Lam</b> +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com
<b>Tracy Ho</b> +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com	<b>Ada Ma</b> +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com	<b>Jennifer Kam</b> +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com	<b>Sunny Liu</b> +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	<b>Helen Mok</b> +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com
<b>May Leung</b> +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	<b>Karina Wong</b> +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	<b>Leo Wong</b> +852 2849 9165 leo.wong@hk.ey.com	<b>Customer Tax Operations and Reporting Services</b>	
<b>Ricky Tam</b> +852 2629 3752 ricky.tam@hk.ey.com	<b>Susan Kwong</b> +852 2629 3117 susan.tm.kwong@hk.ey.com	<b>Jasmine Tian</b> +852 2629 3738 jasmine.tian@hk.ey.com	<b>Paul Ho</b> +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	<b>Francis Tang</b> +852 2629 3618 francis-ks.tang@hk.ey.com
<b>Winnie Kwan</b> +852 2629 3211 winnie.yw.kwan@ey.com	<b>Emma Campbell</b> +852 2629 1714 emma.ef.campbell@ey.com		<b>US Tax Services</b>	
<b>China Tax Services</b>			<b>International Tax Services</b>	
<b>Ivan Chan</b> +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com	<b>Jane Hui</b> +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com		<b>Sophie Lindsay</b> +852 3189 4589 sophie.lindsay@hk.ey.com	<b>Maggie Mang</b> +852 3471 2759 maggie.mang@hk.ey.com
<b>US Tax Services</b>			<b>Karen Lui</b> +852 2232 6455 karen.sy.lui@hk.ey.com	<b>Steve Strathdee</b> +852 2629 3378 steve.strathdee@hk.ey.com
<b>Cliff Tegel</b> +852 2629 3434 cliff.tegel1@hk.ey.com			<b>Bas Sijmons</b> +852 2846 9704 bas.sijmons1@hk.ey.com	
<b>Payroll Operate</b>	<b>Accounting Compliance and Reporting</b>		<b>Transfer Pricing Services</b>	
<b>Vincent Hu</b> +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com	<b>Linda Liu</b> +86 21 2228 2801 linda-sy.liu@cn.ey.com	<b>Cecilia Feng</b> +852 2846 9735 cecilia.feng@hk.ey.com	<b>Ka Lok Chu</b> +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com	<b>Justin Kyte</b> +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com
<b>International Tax Services</b>	<b>Transfer Pricing Services</b>		<b>Transaction Tax Services</b>	
<b>Winnie Kwan</b> +852 2629 3211 winnie.yw.kwan@ey.com	<b>Martin Richter</b> +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com	<b>Kenny Wei</b> +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com	<b>Sunny Liu</b> +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	
	<b>Monica Leung</b> +852 2629 3272 monica.leung@hk.ey.com		<b>Tax Technology and Transformation Services</b>	
<b>Transaction Tax Services</b>			<b>Robert Hardesty</b> +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com	
<b>Jane Hui</b> +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	<b>Jasmine Tian</b> +852 2629 3738 jasmine.tian@ey.com	<b>Emma Campbell</b> +852 2629 1714 emma.ef.campbell@ey.com		
<b>Tax Technology and Transformation Services</b>				
<b>Albert Lee</b> +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com				
<b>People Advisory Services</b>				
<b>Wilson Cheng</b> +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	<b>Anthony Lam</b> +852 2629 3645 anthony.lam@hk.ey.com	<b>Emily Chan</b> +852 2629 3250 emily-my.chan@hk.ey.com		
<b>Winnie Walker</b> +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com	<b>Paul Wen</b> +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com			

## EY | Building a better working world

EY exists to build a better working world, helping to create long-term value for clients, people and society and build trust in the capital markets.

Enabled by data and technology, diverse EY teams in over 150 countries provide trust through assurance and help clients grow, transform and operate.

Working across assurance, consulting, law, strategy, tax and transactions, EY teams ask better questions to find new answers for the complex issues facing our world today.

All in to shape the future with confidence.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients, nor does it own or control any member firm or act as the headquarters of any member firm. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

### About EY's Tax services

Your business will only succeed if you build it on a strong foundation and grow it in a sustainable way. At EY, we believe that managing your tax obligations responsibly and proactively can make a critical difference. Our 50,000 talented tax professionals, in more than 150 countries, give you technical knowledge, business experience, consistency and an unwavering commitment to quality service – wherever you are and whatever tax services you need.

© 2025 Ernst & Young Tax Services Limited.  
All Rights Reserved.

05931-226Jpn  
ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, legal or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

[ey.com/china](https://ey.com/china)



Follow us on WeChat  
Scan the QR code and stay up-to-date  
with the latest EY news.