



# Hong Kong Tax Alert

2 April 2024

2024 Issue No. 3

## 2023/24年度の事業所得税申告の開始

内国歳入局(以下、「IRD」)は、2024年4月2日付で各社宛てに2023/24年度の事業所得税申告書を発行しました。

このタックスアラートでは、2023/24年度の事業所得税申告書の提出期限やIRDへの課税所得の通知についてご案内します。申告書には、新たな税制措置に関する項目が追加されているので、注意が必要です。これらの項目は、ファミリーオフィス向けの非課税扱い措置、パテントボックス税制、特定国外源泉所得、及び課税の確実性の向上スキームに関するものです。

新たな税制措置の適用資格も含め、事業所得税申告書に関してご不明な点がございましたら、ご担当の税務専門家までご連絡ください。

## 2023/24年度の事業所得税申告の提出期限

2024年4月2日にIRDから事業所得税申告書(法人:BIR 51、又は法人以外:BIR 52)が発行され、2024年3月31日に終了する課税年度(2023/24年度)の申告が開始されました。

通常、申告書の提出期限は発行日から1ヶ月以内ですが、税務専門家が税務申告を代行する場合、提出期限を延長できる制度(block extension scheme)が長期にわたり採用されています。2023/24年度の当該制度における延長後の提出期限は、以下の通りです。

納税者の決算日	延長後の提出期限
2023年4月1日～2023年11月30日 (会計期間コード "N")	延長なし - 2023年5月2日(木曜日)
2023年12月1日～2023年12月31日 (会計期間コード "D")	2024年8月15日(木曜日)
2024年1月1日～2024年3月31日- 課税所得がある場合 (会計期間コード "M")	2024年11月15日(金曜日)
2024年1月1日～2024年3月31日- 欠損が生じた場合 (会計期間コード "M")	2025年1月31日(金曜日)

2023/24年度の事業所得税申告では、自主的な電子申告を採用することにより提出期限がさらに1ヶ月延長となる

昨年度同様、自主的な電子申告を促進するため、IRDは、納税者が税務申告を税務専門家に依頼し、2023/24年度の申告をインターネットを通じて行う場合、当初の期限の7営業日前までの申請により提出期限の1ヶ月の追加延長を許可します。この1ヶ月の追加延長は、上記延長後の提出期限、又は通常の申告書の提出期限、そのいずれか遅い日の直後の日から起算されます。ただし、会計期間コード "M" に該当し、欠損が生じた場合については、電子申告を採用したとしても、上記延長後の提出期限である2025年1月31日からさらに延長とはならないことに留意する必要があります。

## 事業所得税申告書が発行されておらず、課税所得が発生した場合の通知

事業所得税申告書が発行されていなくとも、課税年度において課税所得(繰越欠損金相殺前)が発生している場合、納税者はその旨をIRDへ通知する必要があります。当該通知は、当該課税年度の末日から4ヶ月以内に内国歳入局長官(CIR)へ書面で提出する必要があります。

納税者の課税年度は会計上の決算日に基づいて決定されるため、上記の通知期限もそれぞれ異なります。例えば、決算日が2023年12月31日の会社は2024年4月30日までに、決算日が2024年3月31日の会社は2024年7月31日までに、2023/24年度における課税所得の通知をIRDへ行う必要があります(すなわち、決算日から4ヶ月以内)。

合理的な理由なく、定められた期限内にIRDへ通知しなかった場合、最大で1万香港ドル及び未申告税額の3倍を上限とした罰金が科される可能性があります。

しかし、納税者が毎年税務申告を行っており、当期も通常通り申告書が発行されると予想される場合は、IRDへ当該通知を行う必要はありません。逆に、課税所得を有する納税者が、IRDから申告書を毎年発行しない旨の通知を事前に受けている場合や、納税者が事業を最近開始した場合は、定められた期限内でIRDに当該通知を行う必要があります。

## 別表やその他のフォームについて、電子提出が必要となる

紙による申告か電子による申告かにかかわらず、申告に必要な別表(S1～S18及びS20)やその他のフォーム(IR1478、IR1481及びIR1482)(総称して「必要フォーム」)は電子提出することが求められます。

納税者が必要フォームを提出する必要がある場合、IRDのウェブサイト([www.ird.gov.hk/e\\_pfr](http://www.ird.gov.hk/e_pfr))から該当するフォームをダウンロードして記入する必要があります。記入済みのフォームをXMLファイルにエクスポートし、香港政府の専用サイト([www.gov.hk/en/business/taxes/profittax/](http://www.gov.hk/en/business/taxes/profittax/))にてeTAXサービス(以下、「eTAX」)を介してアップロードする必要があります。

事業所得税申告書を紙により提出する場合でも、納税者は、eTAXを介してアップロードされたXMLファイルの詳細を含むコントロールリスト(IR 1477)と、eTAXにて生成されたQRコードを印刷して紙の申告書とともに提出する必要があります。なお、申告書の署名者は紙のコントロールリストへ署名する必要があります。

BIR 51の項目9.1～9.19及びBIR52の項目9.1～9.7は、eTAXを介してアップロードされる関連する別表(BIR51の場合はS1～S18及びS20、BIR52の場合はS1～S5、S15及びS20)を示しています。

## 最近導入された税制措置に関する申告書の新規項目又は改訂項目

そのような税制措置には、以下が含まれます。

- (i) 適格シングルファミリーオフィス(以下、「ESFO」)が管理する同族投資持株会社(以下、「FIHV」)、及びFIHVが保有する同族所有特別目的事業体(以下、「FSPE」)向けの非課税扱い措置
- (ii) パテントボックスに関する優遇税制案の下で、適格な知的財産(以下、「IP」)から得られる適格所得に適用される5%の優遇税率。2023/24課税年度にさかのぼって適用される予定である
- (iii)国外源泉所得非課税(以下、「FSIE」)税制の下で対象となる譲渡益の範囲が、従来、株式持分のみに限定されていたものから、あらゆる種類の資産に拡大された
- (iv)課税の確実性の向上スキーム(以下、「TCES」)は、一部の例外を除き、条件を満たしている場合には、内国歳入法(以下、「IRO」)のセクション14の下で非課税キャピタルゲインと見なされ、すなわち、通常の「badges of trade」分析は不要となる

2023/24年度の事業所得税申告書において、上記の各税制措置に関連して新規又は改訂された項目は、このタックスアラートの別添I～IVに記載されています。

新たな税制措置の適用資格や申告に必要なフォームを含め、事業所得税申告書に関してご不明な点がございましたら、ご担当の税務専門家までご連絡ください。



## 別添I - FIHV及びFSPE向けの非課税扱い措置に関する申告書の新規項目又は改訂項目

- ▶ BIR 51(項目3.2)及びBIR 52(項目2.2): 納税者は、IROのスケジュール16Eのセクション22(FIHVの管理下にて当該FIHVの利益が非課税扱いとなるための規定)又はセクション23(FSPEの管理下にて当該FSPEの利益が非課税扱いとなるための規定)に基づく特定の条件の下で、FIHV/FSPEに対する受益所有権により、みなし課税対象利益を得たかどうかを申告します。
- ▶ BIR 51(項目7.11)及びBIR 52(項目7.7): 納税者はFIHVの受益権を有するFSPEであるかどうかを申告します。
- ▶ BIR 51(項目7.12): 納税者は同族所有の適格ESFOであるかどうかを申告します。ESFOが1社以上のFIHVを管理している場合、以下の情報が必要となります。
  - (i) 当該ESFOが管理しているFIHVの総数
  - (ii) 当該ESFOが管理している各FIHVの社名、住所及び事業登録番号(該当する場合)
  - (iii) 当該ESFOが管理しているFIHV/FSPEが指定された純資産の基準値を満たしているかどうか
- ▶ BIR 51(項目10.10)及びBIR 52(項目10.10): FSPEがIROのスケジュール16Eのセクション16(3)に規定されている取引から得られた課税対象となる利益のうち、軽減税率が適用される金額を申告します。

## 別添II - パテントボックスに関する優遇税制案に関する申告書の新規項目

- ▶ BIR 51(項目7.14)及びBIR 52(項目7.9): 適格IP所得から得られた香港源泉利益について、事業所得税の優遇税制措置を希望するかどうかを示します(関連法の制定と運用が条件となります)。該当する場合は、新しいフォームであるIR1482に記入し、eTAXを介して電子的に提出する必要があります。

## 別添III - 修正FISE税制に関する申告書の改訂項目

- ▶ BIR 51(項目7.13)及びBIR 52(項目7.8): 納税者が多国籍企業グループの一員として、基準期間中に特定の国外源泉所得を得たか、又は受領したかを申告します。該当する場合、あらゆる種類の資産の譲渡益に関する情報を改訂されたIR 1478フォームに記入し、eTAXを介して電子的に提出する必要があります。

## 別添IV - TCESに関する申告書の新規項目

- ▶ BIR 51(項目10.4)及びBIR 52(項目10.4): 課税対象となる利益又は適用後の損失から除外された適格譲渡益の金額を申告します。該当する場合は、新しいフォームであるIR1481に記入し、eTAXを介して電子的に提出する必要があります。



## 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	
<p>Wilson Cheng Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com</p> <p><b>Business Tax Services / Global Compliance and Reporting</b></p> <p><b>Hong Kong Tax Services</b></p> <p>Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com</p> <p>May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com</p> <p>Grace Tang +852 2846 9889 grace.tang@hk.ey.com</p> <p>Jacqueline Chow +852 2629 3122 jacqueline.chow@hk.ey.com</p> <p><b>China Tax Services</b></p> <p>Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com</p> <p>Carol Liu +852 2629 3788 carol.liu@hk.ey.com</p>			<p>Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com</p> <p><b>Business Tax Services / Global Compliance and Reporting</b></p> <p><b>Hong Kong Tax Services</b></p> <p>Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com</p> <p>Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com</p> <p><b>Customer Tax Operations and Reporting Services</b></p> <p>Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com</p> <p><b>US Tax Services</b></p> <p>Camelia Ho +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com</p> <p><b>International Tax and Transaction Services</b></p> <p><b>China Tax Services</b></p> <p>Cindy Li +852 2629 3608 cindy.jy.li@hk.ey.com</p> <p><b>International Tax Services</b></p> <p>Sophie Lindsay +852 3189 4589 sophie.lindsay@hk.ey.com</p> <p>Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com</p> <p>Maggie To +852 3752 4779 maggie.to@hk.ey.com</p> <p><b>Transfer Pricing Services</b></p> <p>Ka Lok Chu +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com</p> <p><b>Transaction Tax Services</b></p> <p>Rohit Narula +852 2629 3549 rohit.narula@hk.ey.com</p> <p><b>People Advisory Services</b></p> <p>Mary Chua +852 2849 9448 mary.chua@hk.ey.com</p> <p>Christina Li +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com</p> <p>Jeff Tang +852 2515 4168 jeff.tk.tang@hk.ey.com</p> <p>Winnie Walker +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com</p> <p>Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com</p>	
<p><b>Asia-Pacific Tax Center</b></p> <p><b>Tax Technology and Transformation Services</b></p> <p>Agnes Fok +852 2629 3709 agnes.fok@hk.ey.com</p> <p>Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com</p> <p>Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com</p>			<p><b>International Tax and Transaction Services</b></p> <p><b>US Tax Desk</b></p> <p>Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com</p> <p><b>Operating Model Effectiveness</b></p> <p>Edvard Rinck +852 9736 3038 edvard.rinck@hk.ey.com</p> <p><b>Indirect tax</b></p> <p>Shubhendu Misra +852 2232 6578 shubhendu.misra@hk.ey.com</p> <p>Andy Winthrop +852 2629 3556 andy.p.winthrop@hk.ey.com</p> <p><b>Tax and Finance Operate</b></p> <p>Tracey Kuuskoski +852 2675 2842 tracey.kuuskoski@hk.ey.com</p>	

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.

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](http://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](http://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.

© 2024 Ernst & Young Tax Services Limited.  
All Rights Reserved.

02635-226Jpn  
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](http://ey.com/china)



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