



稅務局  
利得稅報稅表—法團以外的人士  
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](http://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  
利潤(或經調整的虧損)(見附註 C1)在本報稅表內據實填報。

年 3 月 31 日止課稅年度的評稅基期內(見附註 C2)的應評稅

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財務狀況表/資產負債表和綜合收益表/損益表;
- (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。

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

如果你是一家「小型業務」,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。詳情請參閱附註 C4。

日期:

助理局長

請參閱附註 G 節中對應的部及項的說明。

如空位不夠應用,請另紙填寫詳細資料。

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		請在適當空格內加上「✓」號	
		是	否
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
1.3	是否有東主(或配偶)/合夥人(或配偶)從業務中收取過任何薪酬,資本利息等? 如是的話,請填報第 1.4 項。 如否的話,請將第 1.4 項留空。	<input type="checkbox"/> 3	<input type="checkbox"/>
1.4	請確認你在計算第 1.1 項應評稅利潤或第 1.2 項經調整的虧損時,已就第 1.3 項所述的款項作出調整。	<input type="checkbox"/> 4	<input type="checkbox"/>
第 2 部 總入息、指定交易及事項		是	否
2.1	你在本評稅基期內的總入息是否超過港幣 \$2,000,000?	<input type="checkbox"/> 5	<input type="checkbox"/>
2.1.1	如否的話,請填報你在本評稅基期內的總入息。	港元	6
2.2	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 10.12 項填報此款項。	<input type="checkbox"/> 7	<input type="checkbox"/>
2.3	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"/> 8	<input type="checkbox"/>
2.4	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「短期債務票據」或「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"/> 9	<input type="checkbox"/>
2.5	你是否根據《稅務條例》第 49(1)或 49(1A)條所指明的避免雙重徵稅安排,在本課稅年度申索稅務寬免? 如是的話,請提交附註所要求的資料。	<input type="checkbox"/> 10	<input type="checkbox"/>
2.6	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"/> 11	<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     B. Add.     Cess.     Owner

請勿撕去此部分

File No. \_\_\_\_\_

Ass't Yr \_\_\_\_\_



第 7 部 一般事宜		是	否
7.1	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？ 如是的話，敘明改變的原因： .....	<input type="checkbox"/> 28	<input type="checkbox"/>
7.2	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"/> 29	<input type="checkbox"/>
7.3	你的業務是否在評稅基期內停業？ 如是的話，請填報第 7.3.1、7.3.2 及 7.3.3 項。	<input type="checkbox"/> 30	<input type="checkbox"/>
7.3.1	敘明停業日期： .....		
7.3.2	該停業是否因東主去世而引致？ 如是的話，敘明其去世日期： .....	<input type="checkbox"/> 31	<input type="checkbox"/>
7.3.3	在停業後，該業務或其部分是否轉讓給另外一名人士經營？ 如是的話，敘明：— (i) 該業務用以經營的名稱 ..... (ii) 該業務性質 .....	<input type="checkbox"/> 32	<input type="checkbox"/>
7.4	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"/> 33	<input type="checkbox"/>
7.5	在評稅基期內你是否有購買任何物業，並就其申請工業建築物或商業建築物免稅額？	<input type="checkbox"/> 34	<input type="checkbox"/>

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"/> 35	<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"/> 36	<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，敘明它成立為法團的地方： .....	<input type="checkbox"/> 37	<input type="checkbox"/>

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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	38
9.2	利用互聯網接受訂單、銷售貨品、提供服務或接受存款所得的海外利潤 (已包括在第 9.1 項內的數額)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	39
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位於香港的物業所得的利潤	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	40
9.4	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 (不包括位於香港的物業) 所得的利潤	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	41
9.5	豁免利得稅的利息收入實額	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	42
9.6	申索扣除的認可慈善捐款	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	43
9.7	申索扣除的電腦硬件及軟件開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	44
9.8	申索扣除的訂明製造機械或工業裝置開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	45
9.9	申索扣除的環保機械開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	46
9.10	申索扣除的環保裝置開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	47
9.11	申索扣除的環保車輛開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	48
9.12	申索扣除專利權或工業知識的權利的開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	49
9.13	申索扣除版權、註冊外觀設計或註冊商標的指明開支	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	50
9.14	根據《強制性公積金計劃條例》而為東主或合夥人作出的強制性供款的申索扣除	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	51
9.15	依據第 2.5 項所述之安排申索稅收抵免的已繳付外地稅款	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	52
9.16	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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	53
9.17	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"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	54
9.18	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 9.17 項填報的數額)	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	55

**第 10 部 財務資料** (填寫所有項目。如沒有, 填「0」。)

		港元					港元		
10.1	營業額			56	10.11	佣金支出			66
10.2	期初存貨			57	10.12	特許權使用費			67
10.3	採購總值			58	10.13	管理費和顧問費支出			68
10.4	期末存貨			59	10.14	承包和分包費			69
10.5	毛利			60	10.15	壞帳			70
10.6	毛虧損			61	10.16	帳面純利			71
10.7	股息收入			62	10.17	帳面純虧損			72
10.8	利息收入			63	10.18	應收帳款(貿易)			73
10.9	利息開支			64	10.19	應付帳款(貿易)			74
10.10	僱員薪酬			65					

**第 11 部 聲明書**

本人 \_\_\_\_\_ (姓名) 為經營 \_\_\_\_\_ (所經營業務的全名)

的 \_\_\_\_\_ \* (請參閱下列說明), 現聲明: —

- 本人已呈報本業務於第 1 頁的通知書上所載課稅年度的評稅基期內獲得的應評稅利潤 (或經調整的虧損);
- 第 1 頁的通知書上所指明的「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。

(如有商號圖章, 請蓋章此處)

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。)

\* 說明: —

- 如屬獨資經營, 請填寫「人士」;
- 如屬合夥, 請填寫「首合夥人」;
- 如屬團體, 請填寫「主要職員」;
- 如東主或合夥人皆不在本港居住, 請填寫「代理人」或「經理人」;(只有在此情況下, 代理人或經理人方可簽署本報稅表。)
- 如屬已故人士的遺囑執行人、遺產管理人或管理死者遺產的其他人士, 請填寫「已故(已故人士姓名)的遺囑執行人」。