

香港公司年度合規日曆

一年要交的東西，一頁看齊。四條時間線各行各路，沒有一條會提你另一條。

42

周年申報表

成立周年日之後 42 日內交

10

強積金供款

月薪僱員每月第 10 日或之前

1

兩張稅表

約 4 月 1 日發出，1 個月內交回

1

商業登記證

收不到通知書，屆滿後 1 個月內書面通知稅務局

■ 先填自己那幾個日子

公司成立日期 成立周年日 + 42 日 = 周年申報表死線

年結日（會計參照日） 報稅類別（圈一個） N / D / M

商業登記證到期月份 周年成員大會死線（年結後 9 個月）

三個日子通常不是同一日：公司成立周年日、年結日、商業登記證到期日。靠記其中一個推另外兩個，遲早出錯。

■ 每年固定要交的五樣

事項	交去哪裡	死線如何計	要注意
周年申報表 NAR1	公司註冊處	成立周年日 + 42 日	跟成立日，與年結日、報稅期無關。沒有營運一樣要交。私人公司無須附帳目。
商業登記證續期	稅務局 商業登記署	續證生效月份前 約 1 個月的月中收到 繳款通知書	收不到通知書，須在舊證屆滿後 1 個月內書面通知稅務局。費用按稅務局年度收費表，每年會調整。
利得稅報稅表 BIR51	稅務局	約每年 4 月第一個工作天發出， 發出日起 1 個月內交回	要連同經審計的財務報表與利得稅計算表一併交。有稅務代表可按 N / D / M 類申請整批延期，日期由稅務局每年通函公佈。
僱主報稅表 BIR56A + 每位員工 IR56B	稅務局	約每年 4 月 1 日發出， 發出日起 1 個月內交回	一個員工都沒有請，收到一樣要交，填報「無僱員」。全部 IR56B 與主表一同交。
周年成員大會	公司內部 （決議交註冊處）	會計參照期完結後 9 個月內 （公眾公司 6 個月）	通知期 21 日。只得一名成員、休眠公司，或全體成員通過決議免除，即可不開；免除決議須在通過後 15 日內交公司註冊處。

42 日怎樣數：星期日與公眾假期都計入，不是工作天。第 42 日剛好是星期日、公眾假期、烈風警告日或黑色暴雨警告日，順延至下一日；是星期六則不順延。公司註冊處官網設有「交付周年申報表限期計算器」，亦有免費的周年申報表電子提示服務。

■ 把日子寫進月份——貼在當眼處，一年看得見

1 月	2 月	3 月	4 月 兩張稅表約月初發出， 發出日起 1 個月內交回	5 月	6 月
7 月	8 月	9 月	10 月	11 月	12 月

要寫進去的：周年申報表死線（成立周年日 + 42 日）、商業登記證到期月份、年結日、周年成員大會死線（年結後 9 個月）、以及你那條報稅延期限期。強積金是每月第 10 日，不用逐格寫。

每月、即時，還有揀年結日這一步

上一頁是每年一次的死線；這一頁是每個月要做、以及一發生就要申報的東西。

■ 有請人：每月固定 + 人事變動即時申報

事項	時限	要注意
強積金強制性供款	月薪僱員 每月第 10 日或之前	供款日撞正周末、公眾假期、烈風警告日或黑色暴雨警告日，順延至下一個工作日。
新僱員首次供款	受僱滿 60 日所在月份完結後的下一個供款日	60 日由受僱日起按曆日計，包括假期。未按時安排參加計劃可被檢控，一經定罪最高罰款 HK\$350,000 及監禁 3 年。
新聘員工 IR56E	入職後 3 個月內	這是僱主的獨立責任，與員工自己報不報稅無關。
員工離職 IR56F	停止受僱前 1 個月	是事前通知，不是事後補交。做不到一個月照交，並註明實際情況。
員工離港 IR56G	離職或離港前不少於 1 個月	交了 IR56G 之後，要扣起工資直至稅務局發出同意釋款書。照出糧，那筆稅可能要僱主自己承擔。

■ 年結日揀哪一日，決定你每年有多少時間

報稅類別	年結日範圍	有稅務代表的整批延期	實際考慮
M 類	1 月 1 日至 3 月 31 日	可延至同年 11 月中；虧損個案可再申請進一步延期	中小企最常見。與政府財政年度、薪俸稅年度看齊，做工資對數方便；代價是同期公司多，排隊較擠。
D 類	12 月 31 日	可延至同年 8 月中	適合母公司或集團用曆年結賬，合併報表無須做兩套；比 M 類短約三個月。
N 類	4 月 1 日至 11 月 30 日	延期空間最細，實際上等於沒有額外延期	一般不建議，除非生意有明顯淡旺季，想避開旺季結算帳目。

整批延期的實際日期每年不同，由稅務局按年發通函公佈（會避開周末與假期），不要記死一個日子。延期只延交表，不延交稅。

■ 遲交周年申報表的代價：同一張表，相差 33 倍

\$105

準時
42 日內

\$870

逾期至
3 個月

\$1,740

3 至
6 個月

\$2,610

6 至
9 個月

\$3,480

超過
9 個月

處長無權減免這個較高登記費，亦無權延長法定期限；持續不交，公司及每名責任人（包括董事及公司秘書）可被檢控，長期不交更可被剔除註冊。商業登記證逾期一般會加徵罰款，不遵辦《商業登記條例》最高可罰款 HK\$5,000 及監禁 1 年。未按時舉行周年成員大會亦曾有檢控個案，其中一宗每項控罪罰款 HK\$4,000（個案結果，非法定上限）。

新公司第一年：不是樣樣即刻開始

- 商業登記一般在公司成立時一併辦妥，之後跟證書上的日期續期
- 周年申報表由成立一周年之後 42 日開始計，即第一年年尾才要交
- 強積金由請第一個員工計起
- 最遲到的是利得稅報稅表——一般成立後約 18 個月才發出首份，並額外多給約兩個月，之後不准再延
- 會計紀錄由第一筆交易開始備存，交易完結後保留最少 7 年，違反最高罰款 HK\$100,000

年結之後的次序

- 結算帳目、對數、點存貨（存貨要在年結日當日盤，過了補不回）
- 整理成一套完整帳目，再交核數師
- 取得經審計的財務報表，連同利得稅計算表報稅
- 法定審計由執業會計師進行，我們負責記帳、整理年結資料
- 沒有營運的公司一樣要備存帳目、審計、報稅——除非已正式取得「不活動公司」身分

想有人幫你記住這張日曆？四條時間線各行各路，一年隨時有五六個不同日子要記，每條遲了都有自己一套罰則。Alcountant 做全年合規託管：按成立日提醒你與代交周年申報表、跟進商業登記證續期、每月強積金不漏、平時準備好帳目再接上核數師。你無須記日子，我們記。www.aicountantgroup.com · WhatsApp +852 9671 2165