

## 香港公司审计费和香港公司审计报告详解

香港是贸易自由港而且税率低，与内地深圳接壤，方便业务往来经营，因此大多数内地投资者都选择在香港注册公司，香港公司经营维护主要有两个费用一是年审，而是审计，香港公司的年审和审计都必须做的，如果逾期未提交报告将会产生严重的后果。

根据香港法规规定凡有经营或银行账号有资金进出记录，香港公司经营方式是离岸经营，或在香港本地地实际经营，都须向香港税务局递交真实财务报表，需提供银行月结单和购销发票交由会计师做审计报告。

满足以下条件的香港公司必须做账：

- 1、银行账户已经留下经营记录
- 2、政府海关，物流公司已经留下进出口记录
- 3、与香港客商发生购销关系
- 4、在香港已经聘请雇员
- 5、容许或授权在香港使用专利，商标设计等
- 6、容许或授权在香港使用动产收取租金，租凭费等
- 7、委托在香港代销
- 8、其他得自或产生于香港的利润

香港公司审计报告包含的内容

### 1.资产负债表

反映了公司实际的资产情况，是否资不抵债，是否能以香港公司名义向外借贷，偿付能力等，也是香港公司信用的直接体现。通常，是香港公司向香港银行申请贷款或其他金融活动时的直接依据；

### 2.利润表

是香港公司当财年利润情况的统计，也是进行评税和计税的依据，更是债务偿付能力的直接体现。

香港税务局规定，香港公司首个 200 万港币的盈利，只需要按 8.25% 的优惠税率，征收香港公司利得税。200 万港币之后的盈利部分，只需按 16.5% 的税率缴税。

### 3. 计税表

是香港公司报税环节中自行报税的节点，也就是香港税务局发给每一家香港公司的报税表，由香港执业会计师对香港公司的账目、收据、香港银行月结单、业务文件等相关资料进行梳理，核对利润后，按一定的税率计算出应缴纳税费，并填写的表格。

是否缴纳税费，缴纳多少都在这里集中体现。

### 4. 会计师意见

作为该香港公司的核数师（香港称会计师为核数师，也更能直观反映执业会计师的执业特点），对这家香港公司发表的意见，在香港公司提供的业务材料和资金流水凭证基础上进行分析，并给出意见。

### 5. 税务代表职责

阐述税务代表的职责范围，遵守的会计法则和规定等条例性内容。

## 香港公司审计报告的类型

### 1. 无保留审计报告

适合企业：

- （1）上市公司或银行借贷融资需求企业
- （2）全资子公司：由大陆公司控股香港公司
- （3）外商投资公司：香港公司控股大陆公司(港澳台独资企业)

### 2. 有所保留意见报告

适合企业：

- （1）适用税务局和香港银行
- （2）贸易型公司：由大陆自然人控股的香港公司
- （3）投资型公司：香港公司以投资为主

### 3.无法表示意见审计报告

漏洞风险：

- (1) 全部否决审计报告内数据，为质量度较差的报告
- (2) 代收代付形式入账-香港银行不支持提供此类报告
- (3) 长期亏损入账-香港税务局有权查企业 7 年内账务

常见香港公司做账审计报告

#### 1.贸易账

即实际经营贸易账，做账最常见的一种，需要客户提供业务合同，票据、费用单等资料由会计师进行逐笔理账出具报告。

#### 2.代收代付

指用香港公司为其他公司代收、代付款项，需要提供月结单和帮他人代收代付的协议书。

#### 3.无运营报告

指企业无经营活动，按实际情况出去的报告。通常也会遇到不正规的做法，公司经营多年，往年的数据找不到无法出具有数据的审计报告。

需要香港公司审计报告贸易账的情况：

- 1.在香港参加展会，如有审计报告和交税证明，可以申请香港贸易发展局给出的展位费减半的优惠；
- 2.利用香港公司名下所持有的资产可以进行和银行融资贷款，可帮助企业进行资金盘活；
- 3.目前天猫国际的续签和入驻都需要香港公司提供的完税证明，而完税证明则是正常去香港报税后的结果；
- 4.后期申请香港移民企业正常报税也是一个必要的条件之一；
- 5.如果后期企业想要发展香港上市，那么正规合理的税务规划是非常重要的。

## 香港公司审计报告需要的资料

1.提供公司的业务性质，并简述公司营运情况，提供公司记录的银行明细。

2.银行单据：银行对账单扫描件或复印件

(1) 提供做账期间所有的开户银行对账单和来往函件，每笔进出款项必须明确来源和流向，销售购货金额与银行进出金额一致。

(2) 对账单上的进项若是销售收入，请提供销售发票或收款凭证（贵司开出的收据等）

(3) 出项若为采购，需提供采购发票或付款凭证（对方开出的收据，汇款底单等证明付过款的凭证）

(4) 若是代客户转款，需提供该客户的电汇汇单。

3.销售或采购：销货发票或合同；购货发票或合同

销售及采购发票应显示内容：

(1) 购销双方的公司名称及经营地址；

(2) 发票号码、货物名称、单价、数量、币种、总价；

(3) 注明收付款方式；

(4) 发票日期以实际交易时间为准；

(5) 发票必须有开票方公司的盖章签名。

4.费用单据

(1) 工资表（需有公司盖章和员工签名及提供员工的身份证或护照复印件）注：未雇佣员工，则薪俸税为零申报，即工资为零。

(2) 房租（需提供以公司名义签订的租房合同）。

(3) 佣金/顾问费/服务费（如属公司须提供公司地址，如属个人需提供员工的身份证或护照复印件）。

(4) 办公费、招待费、差旅费等（注：填开的票据上面必须是公司名称）。

## 香港公司审计报告的作用

1.根据香港公司条例的规定，每一间香港公司均需要按要求出具审计报告，审计报告是国际认可的注册会计师出具的，政府在公司年审以及公司宣告结束时，都

会凭着这份报告考察。而且做好每年的公司审计报告，对公司往后与政府打交道有着十分好的促进。

2.向社会和特定部门（如银行）做出资产和运营情况的公信力报告，交代公司的运营情况。

3.出具审计报告可以递交给公司股东，让公司股东了解公司运营情况。

4.是企业融资、筹资、上市、其他国内投资有力依据。

5.凡运营满一年且有盈利的香港公司，在注销的时，都需要提供会计师出具审计报告。