

Hong Kong Tax Alert

25 March 2025
2025 Issue No. 3

2024/25年度の事業所得税申告の開始

内国歳入局（以下、「IRD」）は、2025年3月19日付で税務代理人¹に対し、各社の2024/25年度の事業所得税申告書の一括発行に関するサーキュラーを発行しました。

このタックスアラートでは、2024/25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。なお、2024/25年度の申告書には、近年新たに導入された税制措置に関する項目に加え、賃貸物件の原状回復費用の損金算入に関する項目が新たに追加されていますので、留意が必要です。

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。

¹ IRDから税務代理人へのレターは、以下のリンクから入手できます。
<https://www.ird.gov.hk/eng/pdf/bel25e.pdf>

2024/25年度の事業所得税申告の提出期限

2025年4月1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、2025年3月31日に終了する課税年度(2024/25年度)の申告が開始されます。

通常、申告書の提出期限は発行日から1カ月以内ですが、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。2024/25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
2024年4月1日～2024年11月30日 (会計期間コード "N")	延長なし - 2025年5月2日(金曜日)
2024年12月1日～2024年12月31日 (会計期間コード "D")	2025年8月15日(金曜日)
2025年1月1日～2025年3月31日- 課税所得がある場合 (会計期間コード "M")	2025年11月17日(月曜日)
2025年1月1日～2025年3月31日- 欠損が生じた場合 (会計期間コード "M")	2026年2月2日(月曜日)

2024/25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カ月延長となる

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、2024/25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カ月の追加延長を許可します。この1カ月の追加延長は、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2026年2月2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カ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2024年12月31日の会社は2025年4月30日までに、決算日が2025年3月31日の会社は2025年7月31日までに、2024/25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カ月以内)。

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

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～S22)は電子提出することが求められています。

納税者が別表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)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/)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9.1～9.22及びBIR52の項目9.1～9.10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～S22、BIR52の場合はS1～S5、S15及びS19～S22)を示しています。

2024/25年度に導入された新たな税制措置

2つの新たな税制措置として、(i)賃借人が負担した賃貸物件の原状回復費用に対する損金算入、及び(ii)商業用又は工業用の建物・構造物に関する年次減価償却の期限の撤廃に伴い、課税年度の基準期間中に取得した中古の建物・構造物に対する減価償却のための新たな計算方法が導入されました。これら2つの新たな税制措置の詳細な規定については、2024年10月22日付²のタックス・アラートをご参照ください。

賃貸物件の原状回復費用に関する損金算入額は、BIR51の項目10.21及びBIR52の項目10.20に記載する必要があります。新たな税制措置の適用資格や申告に必要な別表を含め、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。

² 当該タックスアラート(2024年第13号)は[ここ](#)から入手できます。

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	
Wilson Cheng Tax Leader for Hong Kong and Macau +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com			Paul Ho Tax Leader for Hong Kong +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	
Business Tax Services/Global Compliance and Reporting			Business Tax Services/Global Compliance and Reporting	
Hong Kong Tax Services			Hong Kong Tax Services	
Wilson Cheng +852 2846 9066 wilson.cheng@hk.ey.com	Jacqueline Chow +852 2629 3122 jacqueline.chow@hk.ey.com	Ryan Dhillon +852 3752 4703 ryan.dhillon@hk.ey.com	Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	Ming Lam +852 2849 9265 ming.lam@hk.ey.com
Tracy Ho +852 2846 9065 tracy.ho@hk.ey.com	Ada Ma +852 2849 9391 ada.ma@hk.ey.com	Jennifer Kam +852 2846 9755 jennifer.kam@hk.ey.com	Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	Helen Mok +852 2849 9279 helen.mok@hk.ey.com
May Leung +852 2629 3089 may.leung@hk.ey.com	Karina Wong +852 2849 9175 karina.wong@hk.ey.com	Leo Wong +852 2849 9165 leo.wong@hk.ey.com	Customer Tax Operations and Reporting Services	
Ricky Tam +852 2629 3752 ricky.tam@hk.ey.com	Susan Kwong +852 2629 3117 susan.tm.kwong@hk.ey.com		Paul Ho +852 2849 9564 paul.ho@hk.ey.com	Francis Tang +852 2629 3618 francis-ks.tang@hk.ey.com
China Tax Services			US Tax Services	
Ivan Chan +852 2629 3828 ivan.chan@hk.ey.com			Camelia Ho +852 2849 9150 camelia.ho@hk.ey.com	
Payroll Operate			International Tax and Transaction Services	
Accounting Compliance and Reporting			International Tax Services	
Vincent Hu +852 3752 4885 vincent-wh.hu@hk.ey.com	Linda Liu +86 21 2228 2801 linda-sy.liu@cn.ey.com	Cecilia Feng +852 2846 9735 cecilia.feng@hk.ey.com	Sophie Lindsay +852 3189 4589 sophie.lindsay@hk.ey.com	Maggie Mang +852 3471 2759 maggie.mang@hk.ey.com
International Tax and Transaction Services			Karen Lui +852 2232 6455 karen.sy.lui@hk.ey.com	Steve Strathdee +852 2629 3378 steve.strathdee@hk.ey.com
International Tax Services	Transfer Pricing Services		Transfer Pricing Services	
Winnie Kwan +852 2629 3211 winnie.yw.kwan@ey.com	Sangeeth Aiyappa +852 2629 3989 sangeeth.aiyappa@hk.ey.com	Martin Richter +852 2629 3938 martin.richter@hk.ey.com	Ka Lok Chu +852 2629 3044 kalok.chu@hk.ey.com	Justin Kyte +852 2629 3880 justin.kyte@hk.ey.com
	Kenny Wei +852 2629 3941 kenny.wei@hk.ey.com		Transaction Tax Services	
Transaction Tax Services			Transaction Tax Services	
Jane Hui +852 2629 3836 jane.hui@hk.ey.com	Jasmine Tian +852 2629 3738 jasmine.tian@hk.ey.com	Emma Campbell +852 2629 1714 emma.ef.campbell@hk.ey.com	Sunny Liu +852 2846 9883 sunny.liu@hk.ey.com	
People Advisory Services			Tax Technology and Transformation Services	
William Cheung +852 2629 3025 william.cheung@hk.ey.com	Christina Li +852 2629 3664 christina.li@hk.ey.com	Emily Chan +852 2629 3250 emily-my.chan@hk.ey.com	Robert Hardesty +852 2629 3291 robert.hardesty@hk.ey.com	
Winnie Walker +852 2629 3693 winnie.walker@hk.ey.com	Paul Wen +852 2629 3876 paul.wen@hk.ey.com			
Asia-Pacific Tax Center				
Tax Technology and Transformation Services			International Tax and Transaction Services	
Albert Lee +852 2629 3318 albert.lee@hk.ey.com			US Tax Desk	
			Jeremy Litton +852 3471 2783 jeremy.litton@hk.ey.com	

EY | Building a better working world

EY is building a better working world by creating new value for clients, people, society and the planet, while building trust in capital markets.

Enabled by data, AI and advanced technology, EY teams help clients shape the future with confidence and develop answers for the most pressing issues of today and tomorrow.

EY teams work across a full spectrum of services in assurance, consulting, tax, strategy and transactions. Fueled by sector insights, a globally connected, multi-disciplinary network and diverse ecosystem partners, EY teams can provide services in more than 150 countries and territories.

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. EY member firms do not practice law where prohibited by local laws. For more information about our organization, please visit 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.

APAC no. 03022469
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



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