

北爱尔兰公司年度合规维护指引

如非另有说明，本报价所述北爱尔兰公司，特指根据英国《公司法 2006》注册成立之私人股份有限公司。

北爱尔兰公司仍须向公司注册处提交年度账目，并向英国税务海关总署 (HMRC) 缴纳公司税。尽管相关立法允许北爱尔兰的议会自行设定税率，但这项权力从未启用，因此所有在北爱尔兰运营的公司都必须按照英国标准制度，透过英国税务海关总署 (HMRC) 进行注册、申报和缴税。

当一家公司于北爱尔兰注册成立后，公司必须根据英国《公司法》及《关税及内陆税收法》之规定，常年备有一个北爱尔兰地址作为其注册办事处地址，每年召开一次股东周年大会及提交确认声明书（前称之为周年申报表），编制财务报表；在符合某些规定下，聘请会计师审计其年度财务报表等；以及，公司应按时在税务局指定期限内提交所得税申报表及其左证文件，例如年度财务报表，以及提交纳税申报表等。

本文旨在简要介绍北爱尔兰公司注册成立后的各项申报及维护责任及相关费用，一共分为六个章节进行概述。第一节至第五节主要讲述北爱尔兰公司各项维护及合规之要求，第六节则介绍本所维护一家北爱尔兰公司必要的最低费用。本文所列维护费用属估算金额，仅供本事务所现有及潜在客户参考，最终费用根据实际情况而定。

本指引并没有涵盖一家北爱尔兰公司根据当地法律法规所必须遵从的所有合规及申报责任。如果您对本指引的内容有任何疑问，或者希望得到更多关于您的北爱尔兰公司的合规事宜，欢迎您随时与我们的专业顾问联系。

本指引并没有涉及公司在北爱尔兰经营某些受规管业务所需的牌照和许可。如果您的北爱尔兰公司所经营的业务属受规管业务，例如销售酒精产品及烟草等，您可能需要为您的北爱尔兰公司另行申请相关牌照或许可。详情请与我们的专业顾问联系。

HONG KONG 香港

Rooms 2101-05, 21/F.
Futura Plaza, 111 How Ming Street
Kwun Tong, Hong Kong
香港观塘巧明街111号
富利广场21楼2101-05室
T: +852 2341 1444

SHENZHEN 深圳

Rooms 1203-06, 12/F.
Di Wang Commercial Centre
5002 Shennan Road East
Luohu District, Shenzhen, China
中国深圳市罗湖区深南东路5002号
地王商业中心12楼1203-06室
T: +86 755 8268 4480

SHANGHAI 上海

Room 1201, 12/F., Tower A
Guangqi Culture Plaza
2899A Xietu Road, Xuhui District
Shanghai, China
中国上海市徐汇区斜土路2899甲号
光启文化广场A座12楼1201室
T: +86 21 6439 4114

BEIJING 北京

Room 303, 3/F.
Interchina Commercial Building
33 Dengshikou Street
Dongcheng District, Beijing, China
中国北京市东城区灯市口大街33号
国中商业大厦3楼303室
T: +86 10 6210 1890

TAIPEI 台北

Room 303, 3/F., 142 Section 4
Chung Hsiao East Road
Daan District, Taipei
Taiwan 10688
台湾台北市大安区忠孝东路四段
142号3楼之3
邮编: 10688
T: +886 2 2711 1324

TOKYO 东京

308 BIZMARKS Akasaka
2-16-6 Akasaka, Minato-Ku, Tokyo
Japan 107-0052
日本东京都港区赤坂二丁目16番6号
BIZMARKS赤坂308室
邮编: 107-0052
T: +81 3 5776 2637

SINGAPORE 新加坡

138 Cecil Street, #13-02 Cecil Court
Singapore 069538
T: +65 6438 0116

KUALA LUMPUR 吉隆坡

Menara Suezcap, Tower 2
E-13A-3A, No. 2 Jalan Kerinchi
Gerbang Kerinchi Lestari
59200 Kuala Lumpur, Malaysia
T: +60 19 2177 344

NEW YORK 纽约

202 Canal Street, Suite 303, 3/F.
New York, NY 10013, USA
T: +1 646 850 5888

一、 公司法相关合规要求

1、 公司秘书

英国《公司法》并没有要求公司委任公司秘书。但是，不少公司仍然会委任公司秘书，利用秘书来承担部分董事职责。

公司秘书可以是公司董事，但不能是：

- (1) 公司的审计师；
- (2) “尚未清偿债务的破产人”，除非经法院许可。

当一个人破产时，个人被施加的限制通常会在其摆脱债务时结束（称之为“解除”）。您可以透过“破产登记册”查询该个人是否已被解除债务。

2、 公司注册地址

所有北爱尔兰公司自注册成立日起必须拥有一个北爱尔兰的注册地址。注册地址必须能够收取公司信件和文件。公司注册处不允许公司使用邮政信箱作为公司的注册地址。北爱尔兰公司的注册地址必须是注册地当地的地址。

3、 董事

公司法要求所有的北爱尔兰公司必须委任一个年满 18 岁的自然人出任其董事。董事的职责主要是营运管理公司，确保公司的账目与报告的到完善的准备。

北爱尔兰公司的董事可以是非北爱尔兰居民，且可以居住在世界任何地方，董事在被任命为公司董事的期间或之后，无需居住在北爱尔兰。

董事的姓名和个人信息可以从公司注册处公开取得。董事必须提供一个服务地址（或通讯地址），此地址可以从公司注册处公开取得。若董事使用住家地址，则可以要求公司注册处将该地址从登记册中移除。

4、 特定事件申报要求

根据英国《公司法 2006 年》的规定，北爱尔兰公司在发生任何变动的时候，须要向公司注册处进行申报，其中包括：

- (1) 通知公司注册处关于公司高级职员或其个人资料变更；
- (2) 变更公司注册地址；
- (3) 股权分配；
- (4) 变更会计期末；
- (5) 变更登记（可以由任何具备利益关系的一方进行变更登记，不仅限于公司）；
- (6) 更改变更名字；
- (7) 修改公司章程。

除了上述情况，公司也应将公司的会议记录和登记册保存在公司的注册地址或者是指定的地址。

5、 确认声明书

每家北爱尔兰公司每一年都必须向公司注册处提交一份确认声明书（前称为“周年申报表”）。提交确认声明书主要是为了申报：

- (1) 注册地址；
- (2) 主要的营业活动；
- (3) 放置公司股东名册的地址；
- (4) 公司类型，例如股份有限公司或担保责任有限公司；
- (5) 公司董事的姓名和地址；
- (6) 公司秘书的姓名和地址（如适用）；
- (7) 公司所发行的股数与面额，包括股份的拥有权；
- (8) 公司债券的保存详情（如适用）。

如北爱尔兰公司错过了提交确认声明书申报的期限，英国公司不会因为延迟申报而产生罚款。然而，若公司没有案子规定期限之前提交确认声明书（周年申报表），则公司注册处可能会对公司或其董事作出处罚，包括但不限于起诉公司和/或其董事或注销公司（撤销公司注册地位，Strike off）。

二、 税务合规要求

1、 公司所得税务的申报

北爱尔兰公司必须编制及提交公司所得税申报表（Corporate Income Tax Return，企业所得税申报），并向英国税务海关总署（HMRC）申报公司所得税。即使公司不需要缴纳任何税款，公司都必须完成所得税申报表的提交。除非英国税务海关总署（HMRC）因为公司处于休眠状态，而提出其他税务的建议。

公司所得税申报表必须包括以下细节，但并不局限于以下的内容：

- (1) 购买商业资产所产生的折旧和固定资产免税额；
- (2) 出售资产超过原购买价格所产生的收益；
- (3) 公司财政年度结束时尚未偿还的董事借款；
- (4) 为偿还税款而偿还的董事借款；
- (5) 税务的减免；和
- (6) 前一会计期间的亏损结转。

公司所得税的缴纳期限是会计期间结束后的九个月零一天。申报公司税表的截止日期是公司会计期间/会计年度结束后的 12 个月。定义为“大型”的公司，需要每个季度分期缴纳英国的公司税，第一期的缴纳期限是会计期间开始后的 6 个月又 13 天后到期。公司所得税逾期提交的罚款如下：

逾期时间	罚款
一天	100 元英镑
三个月	额外 100 元英镑
六个月	经 HMRC 估算，应缴而未缴的税款，另加 10%的罚款
十二个月	经 HMRC 估算，应缴而未缴的税款，另加 10%的罚款，额外 10%的罚款

若北爱尔兰公司逾期提交连续三次，则 100 元英镑的罚款将增加到 500 元英镑。

2、 增值税登记及申报

(1) 增值税 (VAT) 登记

增值税是指政府对在北爱尔兰境内提供的商品及服务、及进口货物到北爱尔兰征税的一种税收。增值税与消费税 (GST) 非常相似, 但不完全相同。

北爱尔兰增值税的起征点是 90,000 元英镑。任何人 (包括有限公司、合伙或独资企业) 在英国提供应税货物和/或服务的且年营业额超过 (或有望超过) 90,000 元英镑, 都应该向英国税务海关总署 (HMRC) 办理增值税登记。前述之年营业额是指滚动 12 个月的期间, 而不是英国的财政年度, 即每年的 4 月 6 日至来年的 4 月 5 日。

不过, 即使年营业额低于 90,000 元英镑, 公司也可以选择自愿登记成为增值税纳税人。登记成为增值税纳税人可能可以为您的公司带来两个好处。第一个是增加公司的现金流, 第二个是可以增加您的顾客的信心, 因为没有登记增值税, 即代表您的北爱尔兰公司的规模非常小。

(2) 申报及缴纳增值税

一般情况下, 所有公司必须按季度申报及缴纳增值税。公司也可以申请按月或按年 (年营业额不多于 135 万元英镑) 申报及缴纳增值税。

增值税的申报和缴纳期限是在增值税税期结束后的一个月又七天之前须完成缴纳。例如, 您的英国公司选择按季度申报增值税, 那么您的北爱尔兰公司的 2020 年度截止于 2020 年 6 月 30 日之第二季度增值税的申报及缴纳期限是 2020 年 8 月 7 日。需要注意的是, 所缴纳的增值税总额必须在申报期限之前缴纳至英国税务海关总署 (HMRC) 的银行账户。如选用本所增值税申报服务, 须同步委托本所编制会计记账服务。

3、 PAYE (即赚即缴)

PAYE (Pay As You Earn) 是税务局收取个人所得税和国民保险的纳税系统, 直译即为根据收入多寡来缴纳税金。其计算的期间是每年的 4 月 6 日至来年的 4 月 5 日。对于一般雇员而言, 只要确认本身工资单总额即知道自己要付多少税金。作为雇主, 则需要负责维护此系统, 雇主可以聘雇会计师协助处理系统业务, 本所亦可提供此项服务。

根据 PAYE 计划, 您的北爱尔兰公司作为雇主, 需要负责从雇员的工资中扣除其个人所得税和国民保险 (National Insurance Contributions) 并向英国税务海关总署 (HMRC) 支付所扣除的款项。作为雇主, 您的北爱尔兰公司也需要为雇员支付国民保险供款。此等供款称之为雇主第一类国民保险供款。

此外，您的北爱尔兰公司还需要定期向英国税务海关总署（HMRC）提交清楚显示应付即已付之所得税以及国民保险供款金额的申报表。

三、 年度财务报表及审计

1、 财务报告

根据《公司法》规定，所有北爱尔兰公司每年都需要编制和提交该年度财务报表。此等财务报表称之为“法定报表”。

一套完整的法定财务报表包括：

- (1) 一份资产负债表，或财务状况表，显示公司在会计年度结束时所持有的资产及负债的价值；
- (2) 一份损益账，显示公司在该会计年度的营收及经营成本等信息；
- (3) 账目的注释；
- (4) 董事会或董事报告（除非北爱尔兰公司属微型企业）。

作为北爱尔兰公司的董事，您有责任把法定财务报表发送或提交予下列人士：

- (1) 公司所有的股东；
- (2) 有权出席公司周年股东大会的人士；
- (3) 公司注册处；
- (4) 英国税务海关总署（HMRC），作为公司税务申报的一部分。

提交财务报表予公司注册处的期限与提交财务报表（及税务申报表）予英国税务海关总署（HMRC）的期限不同，但是您可以选择同时把报表提交予这两个政府部门。

如果您的北爱尔兰公司属小型、微型或睡眠公司（不营运公司），您可能可以选择提交简化版的财务报表。

2、 委任审计师

根据公司法的规定，所有公司都必须就每个财务年度委任一个审计师，除非董事会以公司符合《公司法》的规定无需聘请审计师审计其年度财务报表为理由，而决定不委任审计师。

首任审计师通常由董事会委任。由董事委任的审计师的任期截止于首次股东大会。同时，公司会在股东大会上，再次委任该审计师，或委任其他人出任公司的审计师。新任的审计师，其任期日将由选定日起，而其任期会在下一次提交公司账目的股东大会上结束。

然而，北爱尔兰公司可以透过选择性决议书，说明不在股东大会上提交账目。若此项决议通过，则公司需要在账目提交予股东后的 28 天内，举办另一场的股东会议，并在会议上重新委任审计师，或委任其他人出任公司审计师。

审计师主要负责公司所有的账目，并编制报告予股东。审计师主要的工作范围是遵循《公司法》，向股东报告相关情况。审计师将会对公司年度的账目包括资产负债表、损益表反映真实且公平的意见，同时确保相关账目是根据财务报告的框架进行编制，并符合国际会计准则以及法规需求的标准。

3、 审计豁免

根据公司法的定义，独立公司，即不属于任何集团的公司，根据英国《公司法 2006》，独立公司可以获得审计的豁免。

如果一家公司本年度和前一年度都不符合条件，同时符合以下三个条件中的其中两项，即属小公司，可以获得审计的豁免：

需求	门坎
营业额	≤ 1,020 万元英镑
资产负债表的总额 (总资产)	≤ 510 万元英镑
员工人数	≤ 50 名

以上适用于公司第一个财政年度，或需要两个财政年度才会改变的公司，即，随后的财政年度，在公司的资产负债表之日，确认公司满足或不再满足其小公司资格的条件。上述情况，只要连续两个财政年度发生，才会影响其小公司的资格。

如果您的北爱尔兰公司是集团的一员，如您是集团中的小公司，您可以获得审计的豁免（适用上述门坎限制）。欲符合小型集团的资格，小型集团必须符合以下三个条件中的其中两项，即净门坎或总门坎。

需求	净门坎	总门坎
营业额	≤ 1,020 万元英镑	≤ 1,220 万元英镑
资产负债表的总额 (总资产)	≤ 510 万元英镑	≤ 610 万元英镑
员工人数	≤ 50 名	≤ 50 名

净：根据合并的账目

总：扣除集团内的交易或余额之前，将各个账户加在一起

注意：此门坎是针对集团在全球的公司。

以上适用于公司第一个财政年度，或需要两个财政年度才会改变的公司，即，随后母公司的财政年度，在母公司的资产负债表之日，确认集团满足或不再满足其小型集团资格的条件。上述情况，只要连续两个财政年度发生，才会影响其小型集团的资格。

4、 年度账目申报要求

北爱尔兰公司的年度账目通常是在公司财政年度结束后的 9 个月内要向公司注册处提交申报。公司逾期提交年度账目的罚款如下：

申报日	罚款
逾期一个月	150 元英镑
逾期一至三个月	375 元英镑
逾期三至六个月	750 元英镑
逾期超过六个月	1,500 元英镑

如果公司第二年仍逾期提交年度账目，则公司的罚款将会加倍征收。若持续不提交年度账目，公司的董事可能会被起诉，公司也会被注销，同时没收公司的资产。

四、 退休金供款

根据《2008 年退休金法令》，北爱尔兰所有雇主必须为员工纳入退休金计划，并向有关计划进行供款。这称之为“自动注册”。若您雇用了至少一名员工，则您将视为雇主，您将具有某些法律责任。

如果您的北爱尔兰公司目前或将来将聘雇至少一名员工，该员工年龄介于 22 岁至退休年龄前，每周赚取 192 元英镑的薪资（每个月 833 元英镑或每年 10,000 元英镑），则您的北爱尔兰公司将会拥有雇主身份，并且必须加入退休金的计划。您的自动注册职责将自您聘雇的第一位员工开始（职责开始日）。

五、 商业牌照

北爱尔兰公司可以经营本身希望经营的业务，但是，并非英国公司正式注册成立后，即可经营任何业务，因为拟于北爱尔兰经营某些业务，除了办理注册公司外，可能还需要向政府申请各种牌照或许可。商业牌照是由政府单位或专业机构所办的许可证，指示公司应该如何根据指示进行特定的商业活动。

至于您需要申请的牌照或许可，则视乎您拟于北爱尔兰经营的业务，视其性质、产业和拟经营该业务的地点而定。最常见需要办理商业牌照或许可的业务活动，包括贩卖酒类、烟草类或和博弈相关的产业。例如，一家贩卖酒精饮品的酒吧或俱乐部和一家博彩商店或赌场。

另外，如果你的生意涉及到处理或准备来自动物的食品比如肉类、乳制品等，你很可能需要首先需要向当地政府申请食物经营许可（Food Business Approval）。当然了，一旦你的许可申请被批准了，你不需要再向当地政府申请注册了。

如果您想在您的餐馆、外卖店或酒吧卖酒的话，您需要申请相应的酒牌。酒牌一般包括两个：一个是房屋的酒牌；另外一个为卖酒人的个人酒牌。这两个牌照一般都是在一起的，缺一不可，否则您是不可以出售酒精饮料的。

六、薪资及雇主申报服务及费用

当北爱尔兰公司开始雇用员工或使用分包商进行建筑工作时，须向英国税务海关总署 (HMRC) 注册为雇主。该登记须在员工第一次发薪日之前完成，但不能早于两个月。我们在下表列出了部分服务的费用供您参考。

表格 1 - 薪资及雇主申报费用表

编号	项目	费用 (英镑)	
1	PAYE 号码注册	一次性	200
2	员工退休金登记	一次性	250
3	新员工退休金登记或现职员工更改员工个人资料	每次	10/人
4	员工退休金提交处理	每次/月度	20
5	建立薪资系统	一次性	100
6	薪资服务	每次/月度	60/人
7	员工福利 (P11D) 计算及提交处理 (住屋、公司车福利除外)	每次/年度	60/人
8	住屋员工福利计算及提交处理	每次/年度	200/人
9	公司车员工福利计算及提交处理	每次/年度	200/人
10	如客户要转换退休金供应单位或薪资系统	一次性	另议

七、 年度维护费用

上文所述之北爱尔兰公司申报及维护责任可以划分为法定周年申报责任及其他非常规申报责任，相对应的，公司年度维护费用也将分为法定基本维护费用之固定费用和非常规维护之非固定费用。基本维护费用是基于公司条例之要求，一家公司在存续期间所花费的基本固定费用，一般不会随着公司的业务性质改变或者交易额/交易量的变动而发生改变。而非常规维护费用，会因应公司的实际经营情况而可能随之发生相应改变。本节所列之非固定收费项目乃是以一家业务量不多或者经营规模较小的公司为基础而做出的评估，仅供参考，实际费用将会因应公司之规模或所经营业务之性质而有所调整。

表格 2 – 年度合规及维护费用

编号	项目	费用 (英镑)	备注
	基本维护费用 (固定费用)		
1	呈交确认声明书 (Confirmation Statement)	50	1
2	注册代理服务费	年度 250	2
3	注册地址服务费	250	3
	小计	550	
	会计及税务 (非固定费用)		
4	会计服务费	月度 250 起	4
5	编制及提交年度财务报表 (休眠公司)	年度 250	
6	编制及提交年度企业所得税申报表 (休眠公司)	年度 250	5
7	编制及提交年度企业所得税申报表 (含计算)	年度 500 起	5
8	增值税 (VAT) 登记 (自愿)	一次性 500	
9	增值税 (VAT) 登记 (强制性)	一次性 500	
10	增值税 (VAT) 申报	季度 150 起	
11	编制非审计财务报告	年度 2,000 起	
12	年度财务报表法定审计 (如需要)	年度 6,000 起	6
13	更改财政年度日期 (可选)	年度 120	

备注:

- 1、 正常情况下于网上提交之确认声明书登记费为 50 英镑。本所会因应政府的最新公告收取该笔费用。

- 2、 启源的代理公司注册代理服务费包括以下服务：
 - (1) 编制及提交呈交确认声明书；
 - (2) 编制周年成员大会； 以及
 - (3) 备存各项法定记录册

- 3、 启源之注册地址服务费包含提供一个位于北爱尔兰的街道地址作为客户公司之注册办事处地址， 主要是接收政府信件之用。

- 4、 启源的会计记账服务费用会因应交易量以及账目的清晰程度而浮动。交易量根据销售账单、购货账单、支票、银行汇款、银行收款等数目计算的。交易量越多， 或者账目越复杂， 或者账单越杂乱， 则代表我们进行账务处理所花费的时间将会越多， 费用也相应会越高。请联络启源以取得会计费用表。

- 5、 此费用仅涵盖编制及提交企业所得税申报表。

- 6、 本所提供财务报表法定审计之费用一般是根据公司的营业额、业务性质及账目的复杂程度而定。例如一家贸易公司，同时持有房地产及证券，则其审计费用一般会比单纯的贸易公司要高。收费表中所述之审计费用仅为估计金额，最终费用将根据实际情况报价。

如果您需要进一步的信息或协助，烦请您浏览本所的官方网站 www.kaizencpa.com 或通过下列方式与本所专业会计师联系：

电话： +852 2341 1444

手提电话： +852 5616 4140, +86 152 1943 4614

WhatsApp/Line/微信： +852 5616 4140

Skype: kaizencpa

电邮： info@kaizencpa.com