

## 北愛爾蘭公司年度合規維護指引

如非另有說明，本報價所述北愛爾蘭公司，特指根據英國《公司法 2006》註冊成立之私人股份有限公司。

北愛爾蘭公司仍須向公司註冊處提交年度帳目，並向英國稅務海關總署 (HMRC) 繳納公司稅。儘管相關立法允許北愛爾蘭的議會自行設定稅率，但這項權力從未啟用，因此所有在北愛爾蘭運營的公司都必須按照英國標準制度，透過英國稅務海關總署 (HMRC) 進行註冊、申報和繳稅。

當一家公司於北愛爾蘭註冊成立後，公司必須根據英國《公司法》及《關稅及內陸稅收法》之規定，常年備有一個北愛爾蘭地址作為其註冊辦事處地址，每年召開一次股東周年大會及提交確認聲明書（前稱之為周年申報表），編制財務報表；在符合某些規定下，聘請會計師審計其年度財務報表等；以及，公司應按時在稅務局指定期限內提交所得稅申報表及其佐證文件，例如年度財務報表，以及提交納稅申報表等。

本文旨在簡要介紹北愛爾蘭公司註冊成立後的各項申報及維護責任及相關費用，一共分為六個章節進行概述。第一節至第五節主要講述北愛爾蘭公司各項維護及合規之要求，第六節則介紹本所維護一家北愛爾蘭公司必要的最低費用。本文所列維護費用屬估算金額，僅供本事務所現有及潛在客戶參考，最終費用根據實際情況而定。

本指引並沒有涵蓋一家北愛爾蘭公司根據當地法律法規所必須遵從的所有合規及申報責任。如果您對本指引的內容有任何疑問，或者希望得到更多關於您的北愛爾蘭公司的合規事宜，歡迎您隨時與我們的專業顧問聯繫。

本指引並沒有涉及公司在北愛爾蘭經營某些受規管業務所需的牌照和許可。如果您的北愛爾蘭公司所經營的業務屬受規管業務，例如銷售酒精產品及煙草等，您可能需要為您的北愛爾蘭公司另行申請相關牌照或許可。詳情請與我們的專業顧問聯繫。

### HONG KONG 香港

Rooms 2101-05, 21/F.  
Futura Plaza, 111 How Ming Street  
Kwun Tong, Hong Kong  
香港觀塘巧明街111號  
富利廣場21樓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  
中國深圳市羅湖區深南東路5002號  
地王商業中心12樓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  
中國上海市徐匯區斜土路2899甲號  
光啟文化廣場A座12樓1201室  
T: +86 21 6439 4114

### BEIJING 北京

Room 303, 3/F.  
Interchina Commercial Building  
33 Dengshikou Street  
Dongcheng District, Beijing, China  
中國北京市東城區燈市口大街33號  
國中商業大廈3樓303室  
T: +86 10 6210 1890

### TAIPEI 台北

Rooms 7F-702, 7/F., 188 Section 5  
Nanjing East Road  
Songshan District, Taipei  
Taiwan 105411  
台灣台北市松山區南京東路五段  
188號7樓7F-702室  
郵編: 105411  
T: +886 2 2711 1324

### TOKYO 東京

Rooms 502-03, 5/F.,  
Lions Mansion Matsugaya  
1-4-6 Matsugaya, Taito, Tokyo  
Japan 111-0036  
日本東京都台東區松谷1-4-6  
獅子大廈5樓502-03室  
郵編: 111-0036  
T: +81 50 5538 0687

### 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 紐約

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

## 一、 公司法相關合規要求

### 1、 公司秘書

英國《公司法》並沒有要求公司委任公司秘書。但是，不少公司仍然會委任公司秘書，利用秘書來承擔部分董事職責。

公司秘書可以是公司董事，但不能是：

- (1) 公司的審計師；
- (2) “尚未清償債務的破產人”，除非經法院許可。

當一個人破產時，個人被施加的限制通常會在其擺脫債務時結束（稱之為“解除”）。您可以透過“破產登記冊”查詢該個人是否已被解除債務。

### 2、 公司註冊地址

所有北愛爾蘭公司自註冊成立日起必須擁有一個北愛爾蘭的註冊地址。註冊地址必須能够收取公司信件和文件。公司登記處不允許公司使用郵政信箱作為公司的註冊地址。北愛爾蘭公司的註冊地址必須是註冊地當地的地址。

### 3、 董事

公司法要求所有的北愛爾蘭公司必須委任一個年滿 18 歲的自然人出任其董事。董事的職責主要是營運管理公司，確保公司的帳目與報告的到完善的準備。

北愛爾蘭公司的董事可以是非北愛爾蘭居民，且可以居住在世界任何地方，董事在被任命為公司董事的期間或之後，無需居住在北愛爾蘭。

董事的姓名和個人資訊可以從公司註冊處公開取得。董事必須提供一個服務地址（或通訊地址），此地址可以從公司註冊處公開取得。若董事使用住家地址，則可以要求公司註冊處將該地址從登記冊中移除。

#### 4、 特定事件申報要求

根據英國《公司法 2006 年》的規定，北愛爾蘭公司在發生任何變動的時候，須要向公司註冊處進行申報，其中包括：

- (1) 通知公司註冊處關於公司高級職員或其個人資料變更；
- (2) 變更公司註冊地址；
- (3) 股權分配；
- (4) 變更會計期末；
- (5) 變更登記（可以由任何具備利益關係的一方進行變更登記，不僅限於公司）；
- (6) 更改變更名字；
- (7) 修改公司章程。

除了上述情況，公司也應將公司的會議記錄和登記冊保存在公司的註冊地址或者是指定的地址。

#### 5、 確認聲明書

每家北愛爾蘭公司每一年都必須向公司登記處提交一份確認聲明書（前稱為“周年申報表”）。提交確認聲明書主要是為了申報：

- (1) 註冊地址；
- (2) 主要的營業活動；
- (3) 放置公司股東名冊的地址；
- (4) 公司類型，例如股份有限公司或擔保責任有限公司；
- (5) 公司董事的姓名和地址；
- (6) 公司秘書的姓名和地址（如適用）；
- (7) 公司所發行的股數與面額，包括股份的擁有權；
- (8) 公司債券的保存詳情（如適用）。

如北愛爾蘭公司錯過了提交確認聲明書申報的期限，英國公司不會因為延遲申報而產生罰鍰。然而，若公司沒有案子規定期限之前提交確認聲明書（周年申報表），則公司註冊處可能會對公司或其董事作出處罰，包括但不限於起訴公司和/或其董事或註銷公司（撤銷公司註冊地位，Strike off）。

## 二、 稅務合規要求

### 1、 公司所得稅務的申報

北愛爾蘭公司必須編制及提交公司所得稅申報表 ( Corporate Income Tax Return · 企業所得稅申報 )，並向英國稅務海關總署 ( HMRC ) 申報公司所得稅。即使公司不需要繳納任何稅款，公司都必須完成所得稅申報表的提交。除非英國稅務海關總署 ( HMRC ) 因為公司處於休眠狀態，而提出其他稅務的建議。

公司所得稅申報表必須包括以下細節，但並不局限於以下的內容：

- ( 1 ) 購買商業資產所產生的折舊和固定資產免稅額；
- ( 2 ) 出售資產超過原購買價格所產生的收益；
- ( 3 ) 公司財政年度結束時尚未償還的董事借款；
- ( 4 ) 為償還稅款而償還的董事借款；
- ( 5 ) 稅務的減免；和
- ( 6 ) 前一會計期間的虧損結轉。

公司所得稅的繳納期限是會計期間結束後的九個月零一天。申報公司稅表的截止日期是公司會計期間/會計年度結束後的 12 個月。定義為“大型”的公司，需要每個季度分期繳納英國的公司稅，第一期的繳納期限是會計期間開始後的 6 個月又 13 天后到期。公司所得稅逾期提交的罰款如下：

逾期時間	罰款
一天	100 元英鎊
三個月	額外 100 元英鎊
六個月	經 HMRC 估算，應繳而未繳的稅款，另加 10% 的罰款
十二個月	經 HMRC 估算，應繳而未繳的稅款，另加 10% 的罰款，額外 10% 的罰款

若北愛爾蘭公司逾期提交連續三次，則 100 元英鎊的罰款將增加到 500 元英鎊。

## 2、 增值稅登記及申報

### (1) 增值稅 (VAT) 登記

增值稅是指政府對在北愛爾蘭境內提供的商品及服務、及進口貨物到北愛爾蘭徵稅的一種稅收。增值稅與消費稅 (GST) 非常相似，但不完全相同。

北愛爾蘭增值稅的起征點是 90,000 元英鎊。任何人 (包括有限公司、合夥或獨資企業) 在英國提供應稅貨物和/或服務的且年營業額超過 (或有望超過) 90,000 元英鎊，都應該向英國稅務海關總署 (HMRC) 辦理增值稅登記。前述之年營業額是指滾動 12 個月的期間，而不是英國的財政年度，即每年的 4 月 6 日至隔年的 4 月 5 日。

不過，即使年營業額低於 90,000 元英鎊，公司也可以選擇自願登記成為增值稅納稅人。登記成為增值稅納稅人可能可以為您的公司帶來兩個好處。第一個是增加公司的現金流，第二個是可以增加您的顧客的信心，因為沒有登記增值稅，即代表您的北愛爾蘭公司的規模非常小。

### (2) 申報及繳納增值稅

一般情況下，所有公司必須按季度申報及繳納增值稅。公司也可以申請按月或按年 (年營業額不多於 135 萬元英鎊) 申報及繳納增值稅。

增值稅的申報和繳納期限是在增值稅稅期結束後的一個月又七天之前須完成繳納。例如，您的英國公司選擇按季度申報增值稅，那麼您的北愛爾蘭公司的 2020 年度截止於 2020 年 6 月 30 日之第二季度增值稅的申報及繳納期限是 2020 年 8 月 7 日。需要注意的是，所繳納的增值稅總額必須在申報期限之前繳納至英國稅務海關總署 (HMRC) 的銀行帳戶。如選用本所增值稅申報服務，須同步委託本所編制會計記帳服務。

## 3、 PAYE (即賺即繳)

PAYE (Pay As You Earn) 是稅務局收取個人所得稅和國民保險的納稅系統，直譯即為根據收入多寡來繳納稅金。其計算的期間是每年的 4 月 6 日至隔年的 4 月 5 日。對於一般雇員而言，只要確認本身工資單總額即知道自己要付多少稅金。作為雇主，則需要負責維護此系統，雇主可以聘雇會計師協助處理系統業務，本所亦可提供此項服務。

根據 PAYE 計劃，您的北愛爾蘭公司作為雇主，需要負責從雇員的工資中扣除其個人所得稅和國民保險 (National Insurance Contributions) 並向英國稅務海關總署 (HMRC) 支付所扣除的款項。作為雇主，您的北愛爾蘭公司也需要為雇員支付國民保險供款。此等供款稱之為雇主第一類國民保險供款。

此外，您的北愛爾蘭公司還需要定期向英國稅務海關總署 (HMRC) 提交清楚顯示應付即已付之所得稅以及國民保險供款金額的申報表。

### 三、 年度財務報表及審計

#### 1、 財務報告

根據《公司法》規定，所有北愛爾蘭公司每年都需要編制和提交該年度財務報表。此等財務報表稱之為“法定報表”。

一套完整的法定財務報表包括：

- (1) 一份資產負債表，或財務狀況表，顯示公司在會計年度結束時所持有的資產及負債的價值；
- (2) 一份損益賬，顯示公司在該會計年度的營收及經營成本等信息；
- (3) 帳目的注釋；
- (4) 董事會或董事報告（除非北愛爾蘭公司屬微型企業）。

作為北愛爾蘭公司的董事，您有責任把法定財務報表發送或提交予下列人士：

- (1) 公司所有的股東；
- (2) 有權出席公司周年股東大會的人士；
- (3) 公司註冊處；
- (4) 英國稅務海關總署（HMRC），作為公司稅務申報的一部分。

提交財務報表予公司註冊處的期限與提交財務報表（及稅務申報表）予英國稅務海關總署（HMRC）的期限不同，但是您可以選擇同時把報表提交予該兩個政府部門。

如果您的北愛爾蘭公司屬小型、微型或睡眠公司（不營運公司），您可能可以選擇提交簡化版的財務報表。

#### 2、 委任審計師

根據公司法的規定，所有公司都必須就每個財務年度委任一個審計師，除非董事會以公司符合《公司法》的規定無需聘請審計師審計其年度財務報表為理由，而決定不委任審計師。

首任審計師通常由董事會委任。由董事委任的審計師的任期截止於首次股東大會。同時，公司會在股東大會上，再次委任該審計師，或委任其他人出任公司的審計師。新任的審計師，其任期日將由選定日起，而其任期會在下一次提交公司帳目的股東大會上結束。

然而，北愛爾蘭公司可以透過選擇性決議書，說明不在股東大會上提交帳目。若此項決議通過，則公司需要在帳目提交予股東後的 28 天內，舉辦另一場的股東會議，並在會議上重新委任審計師，或委任其他人出任公司審計師。

審計師主要負責公司所有的帳目，並編制報告予股東。審計師主要的工作範圍是遵循《公司法》，向股東報告相關情況。審計師將會對公司年度的帳目包括資產負債表、損益表反映真實且公平的意見，同時確保相關帳目是根據財務報告的框架進行編制，並符合國際會計標準以及法規需求的標準。

### 3、 審計豁免

根據公司法的定義，獨立公司，即不屬於任何集團的公司，根據英國《公司法 2006》，獨立公司可以獲得審計的豁免。

如果一家公司本年度和前一年度都不符合條件，同時符合以下三個條件中的其中兩項，即屬小公司，可以獲得審計的豁免：

需求	門檻
營業額	≤ 1,020 萬元英鎊
資產負債表的總額 ( 總資產 )	≤ 510 萬元英鎊
員工人數	≤ 50 名

以上適用於公司第一個財政年度，或需要兩個財政年度才會改變的公司，即，隨後的財政年度，在公司的資產負債表之日，確認公司滿足或不再滿足其小公司資格的條件。上述情況，只要連續兩個財政年度發生，才會影響其小公司的資格。

如果您的北愛爾蘭公司是集團的一員，如您是集團中的小公司，您可以獲得審計的豁免（適用上述門檻限制）。欲符合小型集團的資格，小型集團必須符合以下三個條件中的其中兩項，即淨門檻或總門檻。

需求	淨門檻	總門檻
營業額	≤ 1,020 萬元英鎊	≤ 1,220 萬元英鎊
資產負債表的總額 ( 總資產 )	≤ 510 萬元英鎊	≤ 610 萬元英鎊
員工人數	≤ 50 名	≤ 50 名

淨：根據合並的帳目

總：扣除集團內的交易或餘額之前，將各個帳戶加在一起

注意：此門檻是針對集團在全球的公司。

以上適用於公司第一個財政年度，或需要兩個財政年度才會改變的公司，即，隨後母公司的財政年度，在母公司的資產負債表之日，確認集團滿足或不再滿足其小型集團資格的條件。上述情況，只要連續兩個財政年度發生，才會影響其小型集團的資格。

#### 4、 年度帳目申報要求

北愛爾蘭公司的年度帳目通常是在公司財政年度結束後的 9 個月內要向公司註冊處提交申報。公司逾期提交年度帳目的罰款如下：

申報日	罰款
逾期一個月	150 元英鎊
逾期一至三個月	375 元英鎊
逾期三至六個月	750 元英鎊
逾期超過六個月	1,500 元英鎊

如果公司第二年仍逾期提交年度帳目，則公司的罰款將會加倍徵收。若持續不提交年度帳目，公司的董事可能會被起訴，公司也會被註銷，同時沒收公司的資產。

#### 四、 退休金供款

根據《2008 年退休金法令》，北愛爾蘭所有雇主必須為員工納入退休金計劃，並向有關計劃進行供款。這稱之為“自動註冊”。若您雇用了至少一名員工，則您將視為雇主，您將具有某些法律責任。

如果您的北愛爾蘭公司目前或將來將聘雇至少一名員工，該員工年齡介於 22 歲至退休年齡前，每周賺取 192 元英鎊的薪資（每個月 833 元英鎊或每年 10,000 元英鎊），則您的北愛爾蘭公司將會擁有雇主的身份，並且必須加入退休金的計劃。您的自動註冊職責將自您聘雇的第一位員工開始（職責開始日）。

#### 五、 商業牌照

北愛爾蘭公司可以經營本身希望經營的業務，但是，並非英國公司正式註冊成立後，即可經營任何業務，因為擬於北愛爾蘭經營某些業務，除了辦理註冊公司外，可能還需要向政府申請各種牌照或許可。商業牌照是由政府單位或專業機構所辦的許可證，指示公司應該如何根據指示進行特定的商業活動。

至於您需要申請的牌照或許可，則視乎您擬於北愛爾蘭經營的業務，視其性質、產業和擬經營該業務的地點而定。最常見需要辦理商業牌照或許可的業務活動，包括販售酒類、煙草類或和博弈相關的產業。例如，一家販售酒精飲品的酒吧或俱樂部和一家博彩商店或賭場。

另外，如果你的生意涉及到處理或準備來自動物的食品比如肉類、乳製品等，你很可能需要首先需要向當地政府申請食物經營許可（Food Business Approval）。當然了，一旦你的許可申請被批准了，你不需要再向當地政府申請註冊了。

如果您想在您的餐館、外賣店或酒吧賣酒的話，您需要申請相應的酒牌。酒牌一般包括兩個：一個是房屋的酒牌；另外一個是賣酒人的個人酒牌。這兩個牌照一般都是在一起的，缺一不可，否則您是不可以出售酒精飲料的。

## 六、薪資及僱主申報服務及費用

當北愛爾蘭公司開始僱用員工或使用分包商進行建築工作時，須向英國稅務海關總署 (HMRC) 註冊為僱主。該登記須在員工第一次發薪日之前完成，但不能早於兩個月。我們在下表列出了部分服務的費用供您參考。

表格 1 - 薪資及僱主申報費用表

編號	項目	費用 (英鎊)	
1	PAYE 號碼註冊	一次性	200
2	員工退休金登記	一次性	250
3	新員工退休金登記或現職員工更改員工個人資料	每次	10/人
4	員工退休金提交處理	每次/月度	20
5	建立薪資系統	一次性	100
6	薪資服務	每次/月度	60/人
7	員工福利 (P11D) 計算及提交處理 (住屋, 公司車福利除外)	每次/年度	60/人
8	住屋員工福利計算及提交處理	每次/年度	200/人
9	公司車員工福利計算及提交處理	每次/年度	200/人
10	如客戶要轉換退休金供應單位或薪資系統	一次性	另議

## 七、年度維護費用

上文所述之北愛爾蘭公司申報及維護責任可以劃分為法定周年申報責任及其他非常規申報責任，相對應的，公司年度維護費用也將分為法定基本維護費用之固定費用和非常規維護之非固定費用。基本維護費用是基於公司條例之要求，一家公司在存續期間所花費的基本固定費用，一般不會隨著公司的業務性質改變或者交易額/交易量的變動而發生改變。而非常規維護費用，會因應公司的實際經營情況而可能隨之發生相應改變。本節所列之非固定收費項目乃是以一家業務量不多或者經營規模較小的公司為基礎而做出的評估，僅供參考，實際費用將會因應公司之規模或所經營業務之性質而有所調整。

表格 2 – 年度合規及維護費用

編號	項目	費用 ( 英鎊 )		備註
	<b>基本維護費用 ( 固定費用 )</b>			
1	呈交確認聲明書 ( Confirmation Statement )	年度	50	1
2	註冊代理服務費		250	2
3	註冊地址服務費		250	3
	<b>小計</b>		<b>550</b>	
	<b>會計及稅務 ( 非固定費用 )</b>			
4	會計服務費	月度	250 起	4
5	編制及提交年度財務報表 ( 休眠公司 )	年度	250	
6	編制及提交年度企業所得稅申報表 ( 休眠公司 )	年度	250	5
7	編制及提交年度企業所得稅申報表 ( 含計算 )	年度	500 起	5
8	增值稅 ( VAT ) 登記 ( 自願 )	一次性	500	
9	增值稅 ( VAT ) 登記 ( 強制性 )	一次性	500	
10	增值稅 ( VAT ) 申報	季度	150 起	
11	編制非審計財務報告	年度	2,000 起	
12	年度財務報表法定審計 ( 如需要 )	年度	6,000 起	6
13	更改財政年度日期 ( 可選 )	年度	120	

備註：

- 1、 正常情況下於網上提交之確認聲明書登記費為 50 英鎊。本所會因應政府的最新公告收取該筆費用。

- 2、 啓源的代理公司註冊代理服務費包括以下服務：
  - (1) 編制及提交呈交確認聲明書；
  - (2) 編制周年成員大會；以及
  - (3) 備存各項法定記錄冊
- 3、 啓源之註冊地址服務費包含提供一個位於北愛爾蘭的街道地址作為客戶公司之註冊辦事處地址，主要是接收政府信件之用。
- 4、 啓源的會計記帳服務費用會因應交易量以及帳目的清晰程度而浮動。交易量根據銷售賬單、購貨賬單、支票、銀行匯款、銀行收款等數目計算的。交易量越多，或者帳目越複雜，或者賬單越雜亂，則代表我們進行賬務處理所花費的時間將會越多，費用也相應會越高。請聯絡啓源以取得會計費用表。
- 5、 此費用僅涵蓋編制及提交企業所得稅申報表。
- 6、 本所提供財務報表法定審計之費用一般是根據公司的營業額、業務性質及帳目的複雜程度而定。例如一家貿易公司，同時持有房地產及證券，則其審計費用一般會比單純的貿易公司要高。收費表中所述之審計費用僅為估計金額，最終費用將根據實際情況報價。

如果您需要進一步的資訊或協助，煩請您流覽本所的官方網站 [www.kaizencpa.com](http://www.kaizencpa.com) 或通過下列方式與本所專業會計師聯繫：

**電話：**+852 2341 1444

**手提電話：**+852 5616 4140, +86 152 1943 4614

**WhatsApp/Line/微信：**+852 5616 4140

**Skype:** kaizencpa

**電郵：**info@kaizencpa.com