



中華人民共和國香港特別行政區政府
稅務局

提交 **iXBRL** 格式的佐證文件

稅項計算表封面頁的指引

[適用於繁體中文版稅務局分類標準準則]

如擬備人員會以電子方式提交利得稅報稅表（「電子報稅」），並會使用自行研發的電腦程式或軟件，把其佐證文件（即財務報表和稅項計算表）轉換成網頁內嵌式可擴展商業報告語言（「iXBRL」）格式，《稅項計算表封面頁的指引》（「本指引」）正是為他們而設的。本指引載列封面頁的排版和相關要求。該封面頁包含在「利得稅報稅表—法團」（BIR51 表格）或「利得稅報稅表—法團以外的人士」（BIR52 表格）中納稅人必須提供的項目，尤其是稅項計算表中未有涵蓋的該等元素，並須嵌入有關數據檔案內。請注意，由稅務局 iXBRL 數據擬備工具擬備的 iXBRL 格式的稅項計算表數據檔案已包含該封面頁。

本指引僅供參考，所載的螢幕擷取僅供說明之用。本指引載列截至發布當日的資料，適用於繁體中文版稅務局分類標準準則。如有更改，恕不另行通知。

本指引已取代於 2024 年 4 月發布的指引。

免責聲明：個人、公司或其他實體如因使用本指引而引致任何錯誤或遺漏，或對個人、公司或其他實體造成損失，本局概不負責。

任何參考或依賴本指引的個人、公司或其他實體就本指引所提出的索償、訴訟或法律程序均不予受理。

XBRL™ is a trademark of XBRL International, Inc. All rights reserved.

The XBRL™/® standards are open and freely licensed by way of the XBRL International License Agreement. Our use of these trademarks is permitted by XBRL International in accordance with the XBRL International Trademark Policy.

指引：版本2.0

版本：2025年4月

稅項計算表的封面頁

目錄

	段
BIR51 表格的封面頁	
排版	1
各個數值的要求	2
BIR52 表格的封面頁	
排版	3
各個數值的要求	4

BIR51 表格的封面頁

排版

1. 為符合 **BIR51** 表格的電子報稅要求，以 iXBRL 格式擬備的稅項計算表數據檔案，必須包含封面頁，並清楚列出必須提供的項目，尤其是納稅人在稅項計算表中未有涵蓋的該等元素。擬備人員在製備封面頁時，須參照以下封面頁的排版，當中載有稅務局 iXBRL 數據擬備工具中「基本資料」和「稅項計算表附加資料」部分內帶有標記的元素和數值：

基本資料

標準標籤	值
公司名稱	ABC 公司
稅務局檔案號碼	01/12345678
課稅年度	2024/25
主要業務性質	沒有經營業務
香港標準行業分類的行業編碼	000000
未來通信的首選語言	中文
結帳日期有別於去年	是
變更結帳日期的原因	原因
會計期開始日期	01/04/2024
會計期結束日期	31/03/2025
採用的貨幣	HKD
兌換率	1
總入息	100
根據《稅務條例》第 15(1)(a)、(b)、(ba)或(bb)條予非居住於香港的人士的特許權使用費	是
知識產權費用	100
根據《稅務條例》第 20AE、20AF、20AX 及／或 20AY 條或《稅務條例》附表 16E 第 22 及／或 23 條的推定應評稅利潤	是
包括任何得自「短／中期債務票據」（在 2018 年 4 月 1 日之前發行）的利息、利潤／虧損	是
稅收協定稅務寬免	是
申請稅收抵免的外地稅款	100
根據雙重課稅協定申請豁免稅款的收入或利潤	100
曾取得事先裁定	是
事先裁定詳情	詳情
以指明另類債券計劃的「發起人」或「發債人」身分就某安排申索以債務方式處理稅務	是
監管資本證券所產生分派的扣除	是
非香港居民人士設於香港的常設機構	是
與該非香港居民人士的其他部分進行交易	是
須要核數	是
帳目是否由香港執業單位核數	是
簽署之核數師報告書的執業會計師的執業證書編號	P99999
私人公司	是
股東變更	是
合併	是
在綜合層面編制的帳目	是
開始實施「風險為本」資本制度以釐定資本要求的保險公司	是
因實施「風險為本」資本制度而引致的一次性調整的收入款額	100
選擇把一次性調整的款額分 5 筆等額計算為你的收入或虧損	是

家族特定目的實體，其實益權益由合資格家族投資控權工具享有	否
家族特定目的實體從《稅務條例》附表 16E 第 16(3) 條指明的交易賺取的利潤	0
家族的具資格單一家族辦公室	是

稅項計算表附加資料

標準標籤	值
評稅基期開始日期	01/04/2024
評稅基期結束日期	31/03/2025
是否在評稅基期內開業	是
開業日期	01/04/2024
是否在評稅基期內停業	是
停業日期	31/03/2025
業務轉讓給另外一名人士經營	是
停業業務承讓人詳情	詳情
營業資產轉讓予相聯人士	是
金融工具的稅務處理與其會計處理一致，並按《稅務條例》第 18I 至 18L 條就相關利潤評稅	是
中國內地加工貿易	是
代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務	是
以代理人身分代非居住於香港的人士收取其他於香港產生或得自香港的行業或業務收入	是
在香港為非香港居民相聯者就其知識產權作出創造價值的貢獻	是
支付予非居住於香港的人士的租賃費用	100
支付予非居住於香港的人士的專業服務費用	100
申索扣除在集團內部融資業務的通常運作過程中支付予非香港相聯法團的利息支出	100
申索扣除還原租賃處所的費用	100

各個數值的要求

2. 擬備人員在製備封面頁時，除了須參照上文第 1 段所示的排版外，亦須符合各個數值的特定要求。下列兩個表格分別列出稅務局 iXBRL 數據擬備工具中「基本資料」和「稅項計算表附加資料」部分內，標記各個數值所須使用的標準標籤、格式和元素：

表 1：BIR51 表格一基本資料

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元素 (Concept Name)	各個數值的要求
公司名稱	[Text]	CompanyName	必填項目。 必須與利得稅報稅表上所示的名稱相同。
稅務局檔案號碼	[Text, XX/XXXX XXXX]	IRDFileNumber	必填項目。
課稅年度	[Text, cyy/yy]	YearOfAssessment	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
主要業務性質	[Text]	PrincipalBusiness Activity	必填項目。
香港標準行業 分類的行業編 碼	[Text, 6 digits]	HongKongStandard Industrial ClassificationCode	必填項目。 輸入政府統計處 編訂的《香港標 準行業分類 2.0 版》的六位數字 行業編碼。 如在評稅基期內 沒有任何業務活 動，請輸入 「000000」。
未來通信的首 選語言	[English/ Chinese]	PreferredLanguage ForFuture Correspondence	選擇性填寫項 目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
結帳日期有別 於去年	[Yes No]	AccountingDate DifferentFromThatOf LastYear	必填項目。
變更結帳日期 的原因	[Text]	ReasonsForThe ChangeOfAccounting Date	如已標記「結帳 日期有別於去 年」為「是」， 此為必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
會計期開始日 期	[Date, in the format of DD/MM/ YYYY]	AccountingPeriod StartDate	必填項目。
會計期結束日 期	[Date, in the format of DD/MM/ YYYY]	AccountingPeriod EndDate	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
採用的貨幣	[Text, 3-character, ISO4217 Currency Code]	CurrencyUsed	必填項目。
兌換率	[Decimal]	ConversionRate	必填項目。 如財務報表內所採用的貨幣並非港元，請註明該外幣每單位兌換成港元的匯率。 如財務報表內所採用的貨幣為港元，請把兌換率標明為「1」。
總入息	[Monetary]	GrossIncome	必填項目。
根據《稅務條例》第15(1)(a)、(b)、(ba)或(bb)條予非居住於香港的人士的特許權使用費	[Yes No]	NonResidentRoyalty PaymentS15	必填項目。
知識產權費用	[Monetary]	IntellectualProperty Payments	必填項目。
根據《稅務條例》第20AE、20AF、20AX及／或20AY條或《稅務條例》附表16E第22及／或	[Yes No]	DeemedAssessable ProfitsUnderSection 20AE20AF20AXAnd Or20AYOrSection22 AndOr23OfSchedule 16E	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
23 條的推定應 評稅利潤			
包括任何得自 「短／中期債 務票據」（在 2018 年 4 月 1 日之前發行） 的利息、利潤 ／虧損	[Yes No]	IncludeAnyInterest ProfitsLossArising FromShortMedium TermDebtInstruments	必填項目。
稅收協定稅務 寬免	[Yes No]	TaxReliefDTA	必填項目。
申請稅收抵免 的外地稅款	[Monetary]	ForeignTaxCredit Claimed	如已標記「稅收 協定稅務寬免」 為「是」，此為 必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
根據雙重課稅 協定申請豁免 稅款的收入或 利潤	[Monetary]	IncomeProfitsTax ExemptedDouble TaxationAgreement	如已標記「稅收 協定稅務寬免」 為「是」，此為 必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
曾取得事先裁 定	[Yes No]	AdvanceRuling	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
事先裁定詳情	[Text]	AdvanceRuling Details	如已標記「曾取得事先裁定」為「是」，此為必填項目。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
以指明另類債券計劃的「發起人」或「發債人」身分就某安排申索以債務方式處理稅務	[Yes No]	DebtTreatmentABS OriginatorBondIssuer	必填項目。
監管資本證券所產生分派的扣除	[Yes No]	DeductionRegulatory CapitalSecurity Distribution	必填項目。
非香港居民人士設於香港的常設機構	[Yes No]	Permanent Establishment HongKong NonHongKong ResidentPerson	必填項目。
與該非香港居民人士的其他部分進行交易	[Yes No]	TransactionsWith OtherParts NonHongKong ResidentPerson	如已標記「非香港居民人士設於香港的常設機構」為「是」，此為必填項目。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
須要核數	[Yes No]	AuditRequirement	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
帳目是否由香港執業單位核數	[Yes No]	HongKongPractice Unit	選擇性填寫項目。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
簽署之核數師報告書的執業會計師的執業證書編號	[Text]	PractisingCertificate Number	如已標記「帳目是否由香港執業單位核數」為「是」，此為必填項目。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
私人公司	[Yes No]	PrivateCompany	必填項目。
股東變更	[Yes No]	ShareholderChange	如已標記「私人公司」為「是」，此為必填項目。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
合併	[Yes No]	Amalgamation	必填項目。
在綜合層面編制的帳目	[Yes No]	AccountsPrepared AtConsolidatedLevel	必填項目。
開始實施「風險為本」資本制度以釐定資本要求的保險公司	[Yes No]	InsuranceCorporation CommencingTo ImplementRiskBased CapitalRegimeTo DetermineCapital Requirements	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
因實施「風險為本」資本制度而引致的一次性調整的收入款額	[Monetary]	IncomeAmountOfOneOffAdjustmentArisingFromImplementationOfRBCRegime	如已標記「開始實施『風險為本』資本制度以釐定資本要求的保險公司」為「是」，此為必填項目。 申報因實施「風險為本」資本制度而引致的一次性調整的收入或虧損款額。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
因實施「風險為本」資本制度而引致的一次性調整的虧損款額	[Monetary]	LossAmountOfOneOffAdjustmentArisingFromImplementationOfRBCRegime	如已標記「開始實施『風險為本』資本制度以釐定資本要求的保險公司」為「是」，此為必填項目。 申報因實施「風險為本」資本制度而引致的一次性調整的收入或虧損款額。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
選擇把一次性調整的款額分5筆等額計算	[Yes No]	ElectToTreatOneOffAdjustmentAsYourIncomeOrLossBy5EqualAmounts	如已標記「開始實施『風險為本』資本制度以

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
為你的收入或虧損			釐定資本要求的保險公司」為「是」，此為必填項目。 如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
家族特定目的實體，其實益權益由合資格家族投資控權工具享有	[Yes No]	FamilyOwnedSpecialPurposeEntityInWhichAnEligibleFamilyOwnedInvestmentHoldingVehicleHasBeneficialInterest	必填項目。
家族特定目的實體從《稅務條例》附表16E 第 16(3) 條指明的交易賺取的利潤	[Monetary]	ProfitsEarnedByAFamilyOwnedSpecialPurposeEntityFromTransactionsSpecified	必填項目。
家族的具資格單一家族辦公室	[Yes No]	EligibleSingleFamilyOfficeOfAFamily	必填項目。

表 2：BIR51 表格—稅項計算表附加資料

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
評稅基期開始日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	BasisPeriodStartDate	必填項目。
評稅基期結束日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	BasisPeriodEndDate	必填項目。
是否在評稅基期內開業	[Yes No]	Business Commencement	必填項目。
開業日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	Business CommencementDate	如已標記「是否在評稅基期內開業」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
是否在評稅基期內停業	[Yes No]	BusinessCessation	必填項目。
停業日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	BusinessCessation Date	如已標記「是否在評稅基期內停業」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
業務轉讓給另外一名人士經營	[Yes No]	BusinessCessation Transferred	如已標記「是否在評稅基期內停業」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
停業業務承讓人詳情	[Text]	BusinessCessation Transferee	如已標記「業務轉讓給另外一名人士經營」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
營業資產轉讓予相聯人士	[Yes No]	BusinessCessation TransferredAssets Associated	如已標記「是否在評稅基期內停業」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
金融工具的稅務處理與其會計處理一致，並按《稅務條例》第 18I 至 18L 條就相關利潤評稅	[Yes No]	TaxTreatmentOf FinancialInstruments	必填項目。
中國內地加工貿易	[Yes No]	Processing Arrangement Mainland	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務	[Yes No]	TransactionWith NonResidentSell GoodsServices	必填項目。
以代理人身分代非居住於香港的人士收取其他於香港產生或得自香港的行業或業務收入	[Yes No]	TransactionWith NonResidentAgent	必填項目。
在香港為非香港居民相聯者就其知識產權作出創造價值的貢獻	[Yes No]	ValueCreation Contributionsin HongKong	必填項目。
支付予非居住於香港的人士的租賃費用	[Monetary]	TransactionWithNon ResidentHireCharges	必填項目。
支付予非居住於香港的人士的專業服務費用	[Monetary]	TransactionWithNon ResidentProfessional ServicesFee	必填項目。
申索扣除在集團內部融資業務的通常運作過程中支付予非香港相聯法團的利息支出	[Monetary]	DeductionClaimed InterestNon HongKongAssociated CorporationsIntra GroupFinancing Business	必填項目。
申索扣除還原租賃處所的費用	[Monetary]	DeductionClaimedFor LeasedPremisesReins tatementCosts	必填項目。

BIR52 表格的封面頁

排版

3. 為符合 BIR52 表格的電子報稅要求，以 iXBRL 格式擬備的稅項計算表數據檔案，必須包含封面頁，並清楚列出必須提供的項目尤其是納稅人在稅項計算表中未有涵蓋的該等元素。擬備人員在製備封面頁時，須參照以下封面頁的排版，當中載有稅務局 iXBRL 數據擬備工具中「基本資料」和「稅項計算表附加資料」部分內帶有標記的元素和數值：

基本資料

標準標籤	值
公司名稱	ABC 合夥業務
稅務局檔案號碼	01/12345678
課稅年度	2024/25
主要業務性質	沒有經營業務
香港標準行業分類的行業編碼	000000
未來通信的首選語言	中文
結帳日期有別於去年	是
變更結帳日期的原因	原因
會計期開始日期	01/04/2024
會計期結束日期	31/03/2025
採用的貨幣	HKD
兌換率	1
總入息	100
根據《稅務條例》第 15(1)(a)、(b)、(ba)或(bb)條予非居住於香港的人士的特許權使用費	是
知識產權費用	100
根據《稅務條例》第 20AE、20AF、20AX 及/或 20AY 條或《稅務條例》附表 16E 第 22 及/或 23 條的推定應評稅利潤	是
包括任何得自「短/中期債務票據」（在 2018 年 4 月 1 日之前發行）的利息、利潤/虧損	是
稅收協定稅務寬免	是
申請稅收抵免的外地稅款	100
曾取得事先裁定	是
事先裁定詳情	詳情
以指明另類債券計劃的「發起人」或「發債人」身分就某安排申索以債務方式處理稅務	是
非香港居民人士設於香港的常設機構	是
與該非香港居民人士的其他部分進行交易	是
家族特定目的實體，其實益權益由合資格家族投資控權工具享有	否
家族特定目的實體從《稅務條例》附表 16E 第 16(3) 條指明的交易賺取的利潤	0

稅項計算表附加資料

標準標籤	值							
評稅基期開始日期	01/04/2024							
評稅基期結束日期	31/03/2025							
是否在評稅基期內開業	是							
開業日期	01/04/2024							
是否在評稅基期內停業	是							
停業日期	31/03/2025							
該停業是否因東主去世而引致	是							
東主的去世日期	31/03/2025							
業務轉讓給另外一名人士經營	是							
停業業務承讓人詳情	詳情							
轉讓的停業業務性質	性質							
東主或合夥人從業務中收取過的任何薪酬，資本利息等	是							
東主或合夥人收取的款項在計算表作出調整	是							
金融工具的稅務處理與其會計處理一致，並按《稅務條例》第 18I 至 18L 條就相關利潤評稅	是							
就購買的任何物業申請工業建築物或商業建築物免稅額	是							
代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務	是							
以代理人身分代非居住於香港的人士收取其他於香港產生或得自香港的行業或業務收入	是							
在香港為非香港居民相聯者就其知識產權作出創造價值的貢獻	是							
支付予非居住於香港的人士的租賃費用	100							
支付予非居住於香港的人士的專業服務費用	100							
申索扣除還原租賃處所的費用	100							
首合夥人	東主或合夥人姓名	東主或合夥人加入日期	東主或合夥人退出日期	東主或合夥人的香港身份證號碼或非個別人士合夥人的商業登記號碼	東主或合夥人選擇個人入息課稅	東主或合夥人盈虧分配比率	東主或合夥人所佔應評稅利潤/經調整的虧損	根據《強制性公積金計劃條例》而為東主/合夥人作出的強制性供款
是	甲乙丙	01/04/2024	31/03/2025	X1234567	否	50%	100	100
否	丁戊己	01/04/2024	31/03/2025	Y1234567	否	50%	100	100

各個數值的要求

4. 擬備人員在製備封面頁時，除了須參照上文第 3 段所示的排版外，亦須符合各個數值的特定要求。下列兩個表格分別列出稅務局 iXBRL 數據擬備工具中「基本資料」和「稅項計算表附加資料」部分內，標記各個數值所須使用的標準標籤、格式和元素：

表 3：BIR52 表格—基本資料

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元素 (Concept Name)	各個數值的要求
公司名稱	[Text]	CompanyName	必填項目。必須與利得稅報稅表上所示的名稱相同。
稅務局檔案號碼	[Text, XX/XXXX XXXX]	IRDFileNumber	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
課稅年度	[Text, ccyy/yy]	YearOfAssessment	必填項目。
主要業務性質	[Text]	PrincipalBusiness Activity	必填項目。
香港標準行業 分類的行業編 碼	[Text, 6 digits]	HongKongStandard Industrial ClassificationCode	必填項目。 輸入政府統計處 編訂的《香港標 準行業分類 2.0 版》的六位數字 行業編碼。 如在評稅基期內 沒有任何業務活 動，請輸入 「000000」。
未來通信的首 選語言	[English/ Chinese]	PreferredLanguage ForFuture Correspondence	選擇性填寫項 目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
結帳日期有別 於去年	[Yes No]	AccountingDate DifferentFromThatOf LastYear	必填項目。
變更結帳日期 的原因	[Text]	ReasonsForThe ChangeOfAccounting Date	如已標記「結帳 日期有別於去 年」為「是」， 此為必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
會計期開始日 期	[Date, in the format of DD/MM/ YYYY]	AccountingPeriod StartDate	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
會計期結束日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	AccountingPeriod EndDate	必填項目。
採用的貨幣	[Text, 3-character, ISO4217 Currency Code]	CurrencyUsed	必填項目。
兌換率	[Decimal]	ConversionRate	必填項目。 如財務報表內所採用的貨幣並非港元，請註明該外幣每單位兌換成港元的匯率。 如財務報表內所採用的貨幣為港元，請把兌換率標明為「1」。
總入息	[Monetary]	GrossIncome	必填項目。
根據《稅務條例》第15(1)(a)、(b)、(ba)或(bb)條予非居住於香港的人士的特許權使用費	[Yes No]	NonResidentRoyalty PaymentS15	必填項目。
知識產權費用	[Monetary]	IntellectualProperty Payments	必填項目。
根據《稅務條例》第20AE、20AF、20AX	[Yes No]	DeemedAssessable ProfitsUnderSection 20AE20AF20AXAnd Or20AYOrSection22	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
及／或 20AY 條或《稅務條例》附表 16E 第 22 及／或 23 條的推定應 評稅利潤		AndOr23OfSchedule 16E	
包括任何得自 「短／中期債 務票據」（在 2018 年 4 月 1 日之前發行） 的利息、利潤 ／虧損	[Yes No]	IncludeAnyInterest ProfitsLossArising FromShortMedium TermDebtInstruments	必填項目。
稅收協定稅務 寬免	[Yes No]	TaxReliefDTA	必填項目。
申請稅收抵免 的外地稅款	[Monetary]	ForeignTaxCredit Claimed	如已標記「稅收 協定稅務寬免」 為「是」，此為 必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
曾取得事先裁 定	[Yes No]	AdvanceRuling	必填項目。
事先裁定詳情	[Text]	AdvanceRuling Details	如已標記「曾取 得事先裁定」為 「是」，此為必 填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
以指明另類債券計劃的「發起人」或「發債人」身分就某安排申索以債務方式處理稅務	[Yes No]	DebtTreatmentABS OriginatorBondIssuer	必填項目。
非香港居民人士設於香港的常設機構	[Yes No]	Permanent Establishment HongKong NonHongKong ResidentPerson	必填項目。
與該非香港居民人士的其他部分進行交易	[Yes No]	TransactionsWith OtherParts NonHongKong ResidentPerson	如已標記「非香港居民人士設於香港的常設機構」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
家族特定目的實體，其實益權益由合資格家族投資控權工具享有	[Yes No]	FamilyOwnedSpecial PurposeEntityIn WhichAnEligible FamilyOwned InvestmentHolding VehicleHasBeneficial Interest	必填項目。
家族特定目的實體從《稅務條例》附表16E 第16(3)條指明的交易賺取的利潤	[Monetary]	ProfitsEarnedByA FamilyOwnedSpecial PurposeEntityFrom TransactionsSpecified	必填項目。

表 4：BIR52 表格－稅項計算表附加資料

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
評稅基期開始日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	BasisPeriodStartDate	必填項目。
評稅基期結束日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	BasisPeriodEndDate	必填項目。
是否在評稅基期內開業	[Yes No]	Business Commencement	必填項目。
開業日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	Business CommencementDate	如已標記「是否在評稅基期內開業」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。
是否在評稅基期內停業	[Yes No]	BusinessCessation	必填項目。
停業日期	[Date, in the format of DD/MM/YYYY]	BusinessCessation Date	如已標記「是否在評稅基期內停業」為「是」，此為必填項目。如不適用，不用顯示標準標籤和數值。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
該停業是否因 東主去世而引 致	[Yes No]	BusinessCessation DeathOfProprietor	如已標記「是否 在評稅基期內停 業」為「是」， 此為必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
東主的去世日 期	[Date, in the format of DD/MM/ YYYY]	BusinessCessation ProprietorDeathDate	如已標記「該停 業是否因東主去 世而引致」為 「是」，此為必 填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
業務轉讓給另 外一名人士經 營	[Yes No]	BusinessCessation Transferred	如已標記「是否 在評稅基期內停 業」為「是」， 此為必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
停業業務承讓 人詳情	[Text]	BusinessCessation Transferee	如已標記「業務 轉讓給另外一名 人士經營」為 「是」，此為必 填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
轉讓的停業業 務性質	[Text]	BusinessCessation TransfereeBusiness Nature	如已標記「業務 轉讓給另外一名 人士經營」為

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
			「是」，此為必 填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
東主或合夥人 從業務中收取 過的任何薪 酬，資本利息 等	[Yes No]	BIR52Proprietor PartnerEmoluments	必填項目。
東主或合夥人 收取的款項在 計算表作出調 整	[Yes No]	BIR52Proprietor PartnerEmoluments Adjustment	如已標記「東主 或合夥人從業務 中收取過的任何 薪酬，資本利息 等」為「是」， 此為必填項目。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
金融工具的稅 務處理與其會 計處理一致， 並按《稅務條 例》第 18I 至 18L 條就相關 利潤評稅	[Yes No]	TaxTreatmentOf FinancialInstruments	必填項目。
就購買的任何 物業申請工業 建築物或商業 建築物免稅額	[Yes No]	BIR52PurchaseCBA IBA	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務	[Yes No]	TransactionWith NonResidentSell GoodsServices	必填項目。
以代理人身分代非居住於香港的人士收取其他於香港產生或得自香港的行業或業務收入	[Yes No]	TransactionWith NonResidentAgent	必填項目。
在香港為非香港居民相聯者就其知識產權作出創造價值的貢獻	[Yes No]	ValueCreation Contributionsin HongKong	必填項目。
支付予非居住於香港的人士的租賃費用	[Monetary]	TransactionWith NonResident HireCharges	必填項目。
支付予非居住於香港的人士的專業服務費用	[Monetary]	TransactionWith NonResident Professional ServicesFee	必填項目。
申索扣除還原租賃處所的費用	[Monetary]	DeductionClaimedFor LeasedPremisesReins tatementCosts	必填項目。
首合夥人	[Yes No]	BIR52Proprietor PartnerPrecedent Partner	必填項目。
東主或合夥人姓名	[Text]	BIR52Proprietor PartnerFullName	必填項目。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
東主或合夥人 加入日期	[Date, in the format of DD/MM/ YYYY]	BIR52Proprietor PartnerDateEntered	適用於在評稅基 期內加入的合夥 人。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
東主或合夥人 退出日期	[Date, in the format of DD/MM/ YYYY]	BIR52Proprietor PartnerDateLeft	適用於在評稅基 期內退出的合夥 人。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
東主或合夥人 的香港身份證 號碼或非個別 人士合夥人的 商業登記號碼	[Text]	BIR52Proprietor PartnerHKIDOr BRNumber	適用於東主／合 夥人有香港身份 證號碼或商業登 記號碼。香港身 份證號碼（須用 大寫英文字母， 無須輸入括 號）。 如不適用，不用 顯示標準標籤和 數值。
東主或合夥人 選擇個人入息 課稅	[Yes No]	BIR52Proprietor PartnerPersonal Assessment	必填項目。 適用於東主／合 夥人持有香港身 份證號碼。

標準標籤	數值的格式	標記數值所須的元 素 (Concept Name)	各個數值的要求
東主或合夥人 盈虧分配比率	[Percent]	BIR52Proprietor PartnerProfitLoss SharingRatio	必填項目。 必須以不多於小 數點後 4 位的數 字表示。 比率總和不得少 於 100。
東主或合夥人 所佔應評稅利 潤／經調整的 虧損	[Monetary]	BIR52Proprietor PartnerAllocationOf AssessableProfits AdjustedLoss	必填項目。
根據《強制性 公積金計劃條 例》而為東主 ／合夥人作出 的強制性供款	[Monetary]	BIR52Proprietor PartnerMPF	必填項目。