



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
必須提供的標記項目清單**

[適用於繁體中文版稅務局分類標準準則]

必須提供的標記項目清單（「本清單」）旨在讓擬備人員了解在擬備佐證文件（即財務報表和稅項計算表）時，在網頁內嵌式可擴展商業報告語言（「iXBRL」）格式的數據檔案中必須提供和標記的項目，以便他們以電子方式提交利得稅報稅表。本清單所述的擬備人員指使用稅務局（「本局」）研發的稅務局 iXBRL 數據擬備工具，或使用具擬備 iXBRL 功能的私人軟件來擬備所須的 iXBRL 數據檔案之人士。

本清單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。

免責聲明：個人、公司或其他實體如因使用本清單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。

任何參考或依賴本清單的個人、公司或其他實體就本清單所提出的索償、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.

清單：版本1.0

版本：2024年4月

必須提供的標記項目清單

目錄

	段
財務報表	
BIR 51 表格	1
BIR 52 表格	2
稅項計算表	
BIR 51 表格	3
BIR 52 表格	4

財務報表

為符合「利得稅報稅表－法團」（BIR51 表格）和「利得稅報稅表－法團以外的人士」（BIR52 表格）的電子報稅要求，相應的 iXBRL 格式財務報表，須包含下列必須提供的標記。假如納稅人的財務報表不含下列元素，請在該必須提供的項目輸入「0」並標記。

1. BIR 51 表格

	Concept Name	首選標籤
(1)	Revenue*	收入*
(2)	ProfitLossBeforeTax*	稅前利潤（虧損）*
(3)	Equity	總權益

* 就以經審計綜合財務報表作為利得稅報稅表的佐證文件並一併提交的公司而言，假如原始檔已精簡至少提交公司本身的財務狀況表／資產負債表和其他相關的資料，在標記該公司的會計數據時，則該等項目並非必須提供的項目。

2. BIR 52 表格

	Concept Name	首選標籤
(1)	Revenue	收入
(2)	ProfitLossBeforeTax	稅前利潤（虧損）

稅項計算表

為符合 BIR51 表格和 BIR52 表格的電子報稅要求，相應的 iXBRL 格式稅項計算表，須包含下列所有必須提供的標記。假如納稅人的稅項計算表不含貨幣金額類型(monetary)的元素（即下列 BIR51 表格的第(6)、(7)、(39)至(103)項，以及 BIR52 表格的第(6)、(8)、(22)、(23)、(39)至(85)項），請在該必須提供的項目輸入「0」並標記。

3. BIR 51 表格

	Concept Name	首選標籤
(1)	CompanyName	公司名稱
(2)	IRDFileNumber	稅務局檔案號碼
(3)	YearOfAssessment	課稅年度
(4)	AccountingPeriodStartDate	會計期開始日期
(5)	AccountingPeriodEndDate	會計期結束日期
(6)	AssessableProfitsAdjusted LossOfThePeriodHKD	以港元計算的本期應評稅利潤／（經調整的虧損）
(7)	GrossIncome	總入息
(8)	NonResidentRoyaltyPayment S15	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
(9)	DeemedAssessableProfits UnderSection20AE20AF20 AXAndOr20AYOrSection22 AndOr23OfSchedule16E	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
(10)	IncludeAnyInterestProfits LossArisingFromShort MediumTermDebtInstruments	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
(11)	TaxReliefDTA	稅收協定稅務寬免
(12)	AdvanceRuling	曾取得事先裁定
(13)	DebtTreatmentABSOriginator BondIssuer	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

	Concept Name	首選標籤
(14)	DeductionRegulatoryCapital SecurityDistribution	監管資本證券所產生分派的 扣除
(15)	PermanentEstablishmentHong KongNonHongKongResident Person	非香港居民人士設於香港的 常設機構
(16)	PrincipalBusinessActivity	主要業務性質
(17)	HongKongStandardIndustrial ClassificationCode	香港標準行業分類的行業編 碼
(18)	AuditRequirement	須要核數
(19)	BasisPeriodStartDate	評稅基期開始日期
(20)	BasisPeriodEndDate	評稅基期結束日期
(21)	AccountingDateDifferent FromThatOfLastYear	結帳日期有別於去年
(22)	BusinessCommencement	是否在評稅基期內開業
(23)	BusinessCessation	是否在評稅基期內停業
(24)	TaxTreatmentOfFinancial Instruments	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
(25)	CurrencyUsed	採用的貨幣
(26)	ConversionRate	兌換率
(27)	AccountsPreparedAt ConsolidatedLevel	在綜合層面編制的帳目
(28)	PrivateCompany	私人公司
(29)	Amalgamation	合併
(30)	ProcessingArrangement Mainland	中國內地加工貿易
(31)	InsuranceCorporation CommencingToImplement RiskBasedCapitalRegimeTo DetermineCapital Requirements	開始實施「風險為本」資本 制度以釐定資本要求的保險 公司
(32)	FamilyOwnedSpecial PurposeEntityInWhichAn EligibleFamilyOwned InvestmentHoldingVehicle HasBeneficialInterest	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

	Concept Name	首選標籤
(33)	EligibleSingleFamilyOfficeOf AFamily	家族的具資格單一家族辦公室
(34)	DeriveAndOrReceiveAny SpecifiedForeignSourced IncomeForAMemberOfAn MNEGroup	獲得及／或收取指明外地收入如你屬跨國企業集團的成員
(35)	ClaimProfitsTaxConcessions ForProfitsSourcedInHong KongFromEligibleIntellectual PropertyIncome	從具資格知識產權收入所賺取源自香港的利潤申索利得稅寬減
(36)	TransactionWithNonResident SellGoodsServices	代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務
(37)	TransactionWithNonResident Agent	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
(38)	ValueCreationContributionsin HongKong	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
(39)	TransactionWithNonResident HireCharges	支付予非居住於香港的人士的租賃費用
(40)	TransactionWithNonResident ProfessionalServicesFee	支付予非居住於香港的人士的專業服務費用
(41)	OffshoreProfitsExcluded	未被納入的離岸利潤
(42)	OffshoreProfitsFromBusiness AttributableToTheUseOfThe InternetToAcceptOrdersSell GoodsProvideServicesOr AcceptPayment	利用互聯網接受訂單、銷售商品、提供服務或接受付款所得的離岸利潤
(43)	OffshoreProfitsFromBusiness AttributableToContract ProcessingOrImport ProcessingArrangementIn TheMainlandOfChina	在中國內地進行來料加工或進料加工安排所得的離岸利潤
(44)	ProfitsFromSaleOfLand PropertiesInHongKong ExcludedFromAssessable	稅務調整 未被納入應評稅利潤或經調整的虧損內由售賣位於香港的物業所得的利潤

	Concept Name	首選標籤
	ProfitsTaxAdjustment	
(45)	GainsOrProfitsFromDisposalOfQualifyingEquityInterestsExcludedFromTheAssessableProfitsOrAdjustedLossTaxAdjustment	稅務調整 未被納入應評稅利潤或經調整的虧損內由處置合資格股權權益所得的收益或利潤
(46)	ProfitsFromSaleOfCapitalAssetsOtherThanLandedPropertiesInHongKongAndQualifyingEquityInterestsExcludedFromTheAssessableProfitsOrAdjustedLossTaxAdjustment	稅務調整 未被納入應評稅利潤或經調整的虧損內由售賣資本資產（不包括位於香港的物業及合資格股權權益）所得的利潤
(47)	ExemptBankInterestIncomeTaxAdjustment	稅務調整 獲豁免銀行利息收入
(48)	InterestProfitsGainsFromQualifyingDebtInstrumentsIssuedOnOrAfter1April2018ExemptedTaxAdjustment	稅務調整 豁免利得稅的合資格債務票據（2018年4月1日或之後發行）的利息、利潤或收益
(49)	Schedule16CAndIncidentalTransactionsExempted	豁免繳付利得稅的屬《稅務條例》附表16C指明的類別的資產交易及附帶交易利潤
(50)	SpecifiedSecuritiesExempted	豁免繳付利得稅的與指明證券有關的交易利潤
(51)	ProfitsEarnedByAFamilyOwnedSpecialPurposeEntityFromTransactionsSpecified	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
(52)	ApprovedCharitableDonationsTaxAdjustment	稅務調整 認可慈善捐款
(53)	ExpenditureOnBuildingRefurbishmentTaxAdjustment	稅務調整 建築物翻修開支
(54)	ExpenditureOnComputerHardwareAndSoftwareTaxAdjustment	稅務調整 電腦硬件及軟件開支
(55)	ExpenditureOnPrescribedManufacturingMachineryOrPlantTaxAdjustment	稅務調整 訂明製造機械或工業裝置開支

	Concept Name	首選標籤
(56)	ExpenditureOnEnvironmental ProtectionMachineryTax Adjustment	稅務調整 環保機械開支
(57)	ExpenditureOnEnvironmental ProtectionInstallationTax Adjustment	稅務調整 環保裝置開支
(58)	ExpenditureOnEnvironment FriendlyVehiclesTax Adjustment	稅務調整 環保車輛開支
(59)	ExpenditureOnPatentRights TaxAdjustment	稅務調整 專利權開支
(60)	ExpenditureOnRightsTo KnowHowTaxAdjustment	稅務調整 工業知識的權利開 支
(61)	ExpenditureOnCopyrightsTax Adjustment	稅務調整 版權開支
(62)	ExpenditureOnPerformers EconomicRightsTax Adjustment	稅務調整 表演者的經濟權利 開支
(63)	ExpenditureOnProtected LayoutDesignTopography RightsTaxAdjustment	稅務調整 受保護的布圖設計 (拓樸圖) 權利開支
(64)	ExpenditureOnProtectedPlant VarietyRightsTaxAdjustment	稅務調整 受保護植物品種權 利開支
(65)	ExpenditureOnRegistered DesignsTaxAdjustment	稅務調整 註冊外觀設計開支
(66)	ExpenditureOnRegistered TrademarksTaxAdjustment	稅務調整 註冊商標開支
(67)	DeductionClaimedInterest NonHongKongAssociated CorporationsIntra GroupFinancingBusiness	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
(68)	IBAINitalAllowance	工業建築物免稅額 初期免稅 額
(69)	IBAAnnualAllowance	工業建築物免稅額 每年免稅 額
(70)	IBABalancingAllowance	工業建築物免稅額 結餘免稅 額

	Concept Name	首選標籤
(71)	IBABalancingCharge	工業建築物免稅額 結餘課稅
(72)	CBAAnnualAllowance	商業建築物免稅額 每年免稅額
(73)	CBABalancingAllowance	商業建築物免稅額 結餘免稅額
(74)	CBABalancingCharge	商業建築物免稅額 結餘課稅
(75)	DepreciationAllowances PoolingTotalInitialAllowance	折舊免稅額 聚合組初期免稅額總額
(76)	DepreciationAllowances PoolingTotalAnnual Allowance	折舊免稅額 聚合組每年免稅額總額
(77)	DepreciationAllowances PoolingTotalBalancing Allowance	折舊免稅額 聚合組結餘免稅額總額
(78)	DepreciationAllowances PoolingTotalBalancingCharge	折舊免稅額 聚合組結餘課稅總額
(79)	Turnover	營業額
(80)	OpeningInventories	期初存貨
(81)	Purchases	採購總值
(82)	ClosingInventories	期末存貨
(83)	GrossProfitLoss	毛利（毛虧損）
(84)	DividendIncome	股息收入
(85)	InterestIncomeHongKong Bank	香港銀行存款利息收入
(86)	LoanInterestIncome	貸款利息收入
(87)	InterestIncomeNonHongKong Bank	香港以外銀行存款利息收入
(88)	InterestExpenses	利息開支
(89)	DirectorRemuneration	董事薪酬
(90)	StaffSalaries	僱員薪酬
(91)	ShareBasedPaymentCash Settled	以現金結算的以股份為基礎的支付
(92)	ShareBasedPaymentEquity SettledCompany	以公司發行股份結算的以股份為基礎的支付
(93)	ShareBasedPaymentEquity SettledGroupCoRecharge	有補收且以集團公司發行股份結算並以股份為基礎的支付

	Concept Name	首選標籤
(94)	ShareBasedPaymentEquity SettledGroupCoNoRecharge	沒有補收且以集團公司發行 股份結算並以股份為基礎的 支付
(95)	Commission	佣金支出
(96)	ConsultancyFee	顧問費
(97)	ManagementFee	管理費
(98)	ContractorCharges	承包費
(99)	SubContractorCharges	分包費
(100)	ProvisionGeneralBadDebt	一般壞帳準備
(101)	ProvisionSpecificBadDebt	特別壞帳準備
(102)	IntellectualPropertyPayments	知識產權費用
(103)	ProfitLossBeforeTax	稅前利潤（虧損）

4. BIR 52 表格

	Concept Name	首選標籤
(1)	CompanyName	公司名稱
(2)	IRDFileNumber	稅務局檔案號碼
(3)	YearOfAssessment	課稅年度
(4)	AccountingPeriodStartDate	會計期開始日期
(5)	AccountingPeriodEndDate	會計期結束日期
(6)	AssessableProfitsAdjusted LossOfThePeriodHKD	以港元計算的本期應評稅利 潤／（經調整的虧損）
(7)	BIR52ProprietorPartner Emoluments	東主或合夥人從業務中收取 過的任何薪酬，資本利息等
(8)	GrossIncome	總入息
(9)	NonResidentRoyaltyPayment S15	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
(10)	DeemedAssessableProfits UnderSection20AE20AF20 AXAndOr20AYOrSection22 AndOr23OfSchedule16E	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

	Concept Name	首選標籤
(11)	IncludeAnyInterestProfits LossArisingFromShort MediumTermDebtInstruments	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
(12)	TaxReliefDTA	稅收協定稅務寬免
(13)	AdvanceRuling	曾取得事先裁定
(14)	DebtTreatmentABSOriginator BondIssuer	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
(15)	PermanentEstablishmentHong KongNonHongKongResident Person	非香港居民人士設於香港的常設機構
(16)	PrincipalBusinessActivity	主要業務性質
(17)	HongKongStandardIndustrial ClassificationCode	香港標準行業分類的行業編碼
(18)	BIR52ProprietorPartnerFull Name	東主或合夥人姓名
(19)	BIR52ProprietorPartner PrecedentPartner	首合夥人
(20)	BIR52ProprietorPartner PersonalAssessment	東主或合夥人選擇個人入息課稅
(21)	BIR52ProprietorPartnerProfit LossSharingRatio	東主或合夥人盈虧分配比率
(22)	BIR52ProprietorPartner AllocationOfAssessable ProfitsAdjustedLoss	東主或合夥人所佔應評稅利潤／經調整的虧損
(23)	BIR52ProprietorPartnerMPF	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
(24)	BasisPeriodStartDate	評稅基期開始日期
(25)	BasisPeriodEndDate	評稅基期結束日期
(26)	AccountingDateDifferent FromThatOfLastYear	結帳日期有別於去年
(27)	BusinessCommencement	是否在評稅基期內開業
(28)	BusinessCessation	是否在評稅基期內停業

	Concept Name	首選標籤
(29)	TaxTreatmentOfFinancial Instruments	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
(30)	CurrencyUsed	採用的貨幣
(31)	ConversionRate	兌換率
(32)	BIR52PurchaseCBAIBA	就購買的任何物業申請工業建築物或商業建築物免稅額
(33)	FamilyOwnedSpecialPurpose EntityInWhichAnEligible FamilyOwnedInvestment HoldingVehicleHasBeneficial Interest	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
(34)	DeriveAndOrReceiveAny SpecifiedForeignSourced IncomeForAMemberOfAn MNEGroup	獲得及／或收取指明外地收入如你屬跨國企業集團的成員
(35)	ClaimProfitsTaxConcessions ForProfitsSourcedInHong KongFromEligibleIntellectual PropertyIncome	從具資格知識產權收入所賺取源自香港的利潤申索利得稅寬減
(36)	TransactionWithNonResident SellGoodsServices	代非居住於香港的人士在本港銷售貨品或提供服務
(37)	TransactionWithNonResident Agent	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
(38)	ValueCreationContributionsin HongKong	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
(39)	TransactionWithNonResident HireCharges	支付予非居住於香港的人士的租賃費用
(40)	TransactionWithNonResident ProfessionalServicesFee	支付予非居住於香港的人士的專業服務費用
(41)	OffshoreProfitsExcluded	未被納入的離岸利潤

	Concept Name	首選標籤
(42)	OffshoreProfitsFromBusiness AttributableToTheUseOfThe InternetToAcceptOrdersSell GoodsProvideServicesOr AcceptPayment	利用互聯網接受訂單、銷售 商品、提供服務或接受付款 所得的離岸利潤
(43)	ProfitsFromSaleOfLand PropertiesInHongKong ExcludedFromAssessable ProfitsTaxAdjustment	稅務調整 未被納入應評稅 利潤或經調整的虧損內由售 賣位於香港的物業所得的利 潤
(44)	GainsOrProfitsFromDisposal OfQualifyingEquityInterests ExcludedFromTheAssessable ProfitsOrAdjustedLossTax Adjustment	稅務調整 未被納入應評稅 利潤或經調整的虧損內由處 置合資格股權權益所得的收 益或利潤
(45)	ProfitsFromSaleOfCapital AssetsOtherThanLanded PropertiesInHongKongAnd QualifyingEquityInterests ExcludedFromTheAssessable ProfitsOrAdjustedLossTax Adjustment	稅務調整 未被納入應評稅 利潤或經調整的虧損內由售 賣資本資產（不包括位於香 港的物業及合資格股權權 益）所得的利潤
(46)	ExemptBankInterestIncome TaxAdjustment	稅務調整 獲豁免銀行利息 收入
(47)	InterestProfitsGainsFrom QualifyingDebtInstruments IssuedOnOrAfter1April2018 ExemptedTaxAdjustment	稅務調整 豁免利得稅的合 資格債務票據（2018年4月 1日或之後發行）的利息、 利潤或收益
(48)	Schedule16CAndIncidental TransactionsExempted	豁免繳付利得稅的屬《稅務 條例》附表 16C 指明的類別 的資產交易及附帶交易利潤
(49)	SpecifiedSecuritiesExempted	豁免繳付利得稅的與指明證 券有關的交易利潤
(50)	ProfitsEarnedByAFamilyOwn edSpecialPurposeEntityFrom TransactionsSpecified	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
(51)	ApprovedCharitable DonationsTaxAdjustment	稅務調整 認可慈善捐款

	Concept Name	首選標籤
(52)	ExpenditureOnComputer HardwareAndSoftwareTax Adjustment	稅務調整 電腦硬件及軟件 開支
(53)	ExpenditureOnPrescribed ManufacturingMachineryOr PlantTaxAdjustment	稅務調整 訂明製造機械或 工業裝置開支
(54)	ExpenditureOnEnvironmental ProtectionMachineryTax Adjustment	稅務調整 環保機械開支
(55)	ExpenditureOnEnvironmental ProtectionInstallationTax Adjustment	稅務調整 環保裝置開支
(56)	ExpenditureOnEnvironment FriendlyVehiclesTax Adjustment	稅務調整 環保車輛開支
(57)	ExpenditureOnPatentRights TaxAdjustment	稅務調整 專利權開支
(58)	ExpenditureOnRightsTo KnowHowTaxAdjustment	稅務調整 工業知識的權利 開支
(59)	ExpenditureOnCopyrightsTax Adjustment	稅務調整 版權開支
(60)	ExpenditureOnPerformers EconomicRightsTax Adjustment	稅務調整 表演者的經濟權 利開支
(61)	ExpenditureOnProtected LayoutDesignTopography RightsTaxAdjustment	稅務調整 受保護的布圖設 計（拓樸圖）權利開支
(62)	ExpenditureOnProtectedPlant VarietyRightsTaxAdjustment	稅務調整 受保護植物品種 權利開支
(63)	ExpenditureOnRegistered DesignsTaxAdjustment	稅務調整 註冊外觀設計開 支
(64)	ExpenditureOnRegistered TrademarksTaxAdjustment	稅務調整 註冊商標開支
(65)	MandatoryContributions MadeForProprietorOrPartners	根據《強制性公積金計劃條 例》而為東主或合夥人作出的 強制性供款
(66)	Turnover	營業額

	Concept Name	首選標籤
(67)	OpeningInventories	期初存貨
(68)	Purchases	採購總值
(69)	ClosingInventories	期末存貨
(70)	GrossProfitLoss	毛利（毛虧損）
(71)	DividendIncome	股息收入
(72)	InterestIncomeHongKong Bank	香港銀行存款利息收入
(73)	LoanInterestIncome	貸款利息收入
(74)	InterestIncomeNonHongKong Bank	香港以外銀行存款利息收入
(75)	InterestExpenses	利息開支
(76)	StaffSalaries	僱員薪酬
(77)	Commission	佣金支出
(78)	ConsultancyFee	顧問費
(79)	ManagementFee	管理費
(80)	ContractorCharges	承包費
(81)	SubContractorCharges	分包費
(82)	ProvisionGeneralBadDebt	一般壞帳準備
(83)	ProvisionSpecificBadDebt	特別壞帳準備
(84)	IntellectualPropertyPayments	知識產權費用
(85)	ProfitLossBeforeTax	稅前利潤（虧損）