

示例說明

例一

梁先生是一名單身人士，他在2014/15年度的薪俸入息為362,000元。他已繳交的2014/15年度暫繳稅款額為30,500元。

實施建議前

	2014/15年度 最後評稅(元)	2015/16年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	362,000	362,000	
減：基本免稅額	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息	<u>242,000</u>	<u>242,000</u>	
應繳稅款	29,140	29,140	
減：已繳交的2014/15年度暫繳稅	<u>30,500</u>	—	
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(1,360)	29,140	<u>27,780</u>

實施建議後

	2014/15年度 最後評稅(元)	2015/16年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	362,000	362,000	
減：基本免稅額	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息	<u>242,000</u>	<u>242,000</u>	
稅款	29,140		
減：75%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	9,140	29,140	
減：已繳交的2014/15年度暫繳稅	<u>30,500</u>	—	
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(21,360)	29,140	<u>7,780</u>

梁先生就2014/15年度稅款寬減措施可少繳20,000元稅款。

例二

李先生是一名育有兩名子女的已婚人士，太太是家庭主婦。李先生的大兒子在2010年6月16日出生，而二女則於2015年5月10日出生。在2014/15年度，李先生的薪俸入息為695,000元。他向認可退休計劃支付強制性供款19,000元及已繳交2014/15年度暫繳稅32,000元。

實施建議前

	2014/15年度 最後評稅(元)	2015/16年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	695,000	695,000	
減：扣除			
退休計劃供款	<u>17,500</u>	<u>18,000</u>	
	677,500	677,000	
減：免稅額			
已婚人士免稅額	240,000	240,000	
子女免稅額(在該年度內出生)	-	140,000	
子女免稅額(在其他年度出生)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	
應課稅入息	<u>367,500</u>	<u>227,000</u>	
應繳稅款	50,475	26,590	
減：已繳交的2014/15年度暫繳稅	<u>32,000</u>		
應繳稅餘額	18,475	26,590	<u>45,065</u>

實施建議後

	2014/15年度 最後評稅(元)	2015/16年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	695,000	695,000	
減：扣除			
退休計劃供款	<u>17,500</u>	<u>18,000</u>	
	677,500	677,000	
減：免稅額			
已婚人士免稅額	240,000	240,000	
子女免稅額(在該年度內出生)	-	200,000	
子女免稅額(在其他年度出生)	<u>70,000</u>	<u>100,000</u>	
應課稅入息	<u>367,500</u>	<u>137,000</u>	
稅款	50,475		
減：75%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	30,475	11,290	
減：已繳交的2014/15年度暫繳稅	<u>32,000</u>		
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(1,525)	11,290	<u>9,765</u>

附註：

1. 認可退休計劃強制性供款於2014/15及2015/16年度的最高扣除額分別為17,500元及18,000元。
2. 2015/16年度的子女免稅額為100,000元。而就該年度內出生的子女，子女免稅額為200,000元。

李先生就2014/15年度稅款寬減措施及2015/16年度增加後的子女免稅額(包括在該年度和在其他年度出生的子女)可少繳35,300元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的45,065元減為9,765元。

例三

李先生是一名育有兩名子女的已婚人士，太太是家庭主婦。李先生的大兒子在2010年6月16日出生，而二女則於2013年5月10日出生。在2014/15年度，李先生的薪俸入息為4,000,000元。他已繳交2014/15年度暫繳稅594,000元。

實施建議前

	2014/15年度 最後評稅(元)	2015/16年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	4,000,000	4,000,000	
減：免稅額			
已婚人士免稅額	240,000	240,000	
子女免稅額(在其他年度出生)	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	<u>380,000</u>
應課稅入息	<u>3,620,000</u>	<u>3,620,000</u>	
按累進稅率計算的稅款	603,400	603,400	
按標準稅率計算的稅款 \$4,000,000 @ 15%	600,000	600,000	
採用標準稅率計算因其稅款較低	600,000	600,000	
減：已繳交的2014/15年度暫繳稅	<u>594,000</u>		
應繳稅餘額	6,000	600,000	<u>606,000</u>

實施建議後

	2014/15年度 最後評稅(元)	2015/16年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	4,000,000	4,000,000	
減：免稅額			
已婚人士免稅額	240,000	240,000	
子女免稅額(在其他年度出生)	<u>140,000</u>	<u>200,000</u>	<u>440,000</u>
應課稅入息	<u>3,620,000</u>	<u>3,560,000</u>	
按累進稅率計算的稅款	603,400	593,200	
按標準稅率計算的稅款 \$4,000,000 @ 15%	600,000	600,000	
標準稅率適用於2014/15年度但不適用於 2015/16年度	600,000	593,200	
減：75%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	580,000		
減：已繳交的2014/15年度暫繳稅	<u>594,000</u>		
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(14,000)	593,200	<u>579,200</u>

附註：就在其他年度出生的子女，2015/16年度的子女免稅額為100,000元。

李先生就2014/15年度稅款寬減措施及2015/16年度增加後的子女免稅額(非在該年度出生的子女)可少繳26,800元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的606,000元減為579,200元。

例四

何先生是一名已婚人士。何先生夫婦在 2014/15 年度報稅表內填報下列收入及支出。何先生夫婦選擇個人入息課稅，他們並沒有繳交任何 2014/15 年度暫繳稅。

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
薪俸收入	400,000	258,000
獨資業務利潤	-	80,000
擁有全部業權物業的租金收入	720,000	-
可扣除的供樓按揭利息	300,000	-

薪俸稅、利得稅、物業稅及個人入息課稅評稅如下：

薪俸稅評稅

	何先生 2014/15 年度 最後評稅(元)	何太太 2014/15 年度 最後評稅(元)
入息	400,000	258,000
減：免稅額		
基本免稅額	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
應課稅入息	<u>280,000</u>	<u>138,000</u>
稅款	35,600	11,460
減：75%稅款寬減，上限為 20,000 元	<u>20,000</u>	<u>8,595</u>
應繳稅款	<u>15,600</u>	<u>2,865</u>

利得稅評稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
應評稅利潤	-	<u>80,000</u>
稅款		12,000
減：75%稅款寬減		<u>9,000</u>
應繳稅款	-	<u>3,000</u>

物業稅評稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
應評稅淨值 (租金收入 x 80%)	<u>576,000</u>	-
稅款	<u>86,400</u>	-

附註：

由於何先生夫婦選擇個人入息課稅，因此應評稅利潤及應評稅淨值會納入個人入息課稅計算。夫婦二人不需要繳付利得稅及物業稅，但仍需繳交各自的薪俸稅。

個人入息課稅評稅

	何先生 2014/15 年度 最後評稅(元)	何太太 2014/15 年度 最後評稅(元)	合計 最後評稅(元)
薪俸收入	400,000	258,000	658,000
應評稅利潤	-	80,000	80,000
應評稅淨值	<u>576,000</u>	<u>-</u>	<u>576,000</u>
總收入	976,000	338,000	1,314,000
減：扣除			
利息支出	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
扣減後總收入	676,000	338,000	1,014,000
減：免稅額			
已婚人士免稅額			<u>240,000</u>
應課稅入息			774,000
稅款			119,580
減：75%稅款寬減，上限為			<u>20,000</u>
應繳稅款	66,387 ¹	33,193 ²	99,580
減：已徵稅款			
薪俸稅	<u>15,600</u>	<u>2,865</u>	<u>18,465</u>
應繳稅餘額	<u>50,787</u>	<u>30,328</u>	<u>81,115</u>

附註：

1. 66,387 元 = 99,580 元 x (676,000 / 1,014,000)
2. 33,193 元 = 99,580 元 x (338,000 / 1,014,000)

應繳稅款(如不選擇個人入息課稅評稅)

	最後評稅(元)
薪俸稅：何先生	15,600
何太太	2,865
利得稅：何太太 (80,000 元 x 15%) - 9,000 元	3,000
物業稅：何先生 (576,000 元 x 15%)	<u>86,400</u>
	<u>107,865</u>

附註：由於選擇以個人入息課稅方法評稅的應繳稅款(99,580 元)比不選擇以個人入息課稅評稅的應繳稅款(107,865 元)少，申請個人入息課稅對何先生夫婦有利。

假如何先生夫婦不選擇個人入息課稅，他們按薪俸稅評稅，何先生可獲20,000元稅款寬減，而何太太可獲8,595元稅款寬減。何太太按利得稅評稅亦可獲9,000元稅款寬減。兩人應繳稅款合共是107,865元(即15,600元 + 2,865元 + 3,000元 + 86,400元)。現在何先生夫婦選擇個人入息課稅，雖然只可獲得20,000元的稅款寬減而非37,595元(即20,000元 + 8,595元 + 9,000元)，但他們仍少繳8,285元的稅款。應繳稅款由原來的107,865元減至99,580元。