

示例說明

例一

陳先生是一名單身人士，他在2015/16年度的薪俸入息為380,000元。他已繳交的2015/16暫繳稅款額為33,000元。

實施建議前

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	380,000	380,000	
減：基本免稅額	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>	
應繳稅款	32,200	32,200	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>33,000</u>	—	
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	<u>(800)</u>	<u>32,200</u>	<u>31,400</u>

實施建議後

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	380,000	380,000	
減：基本免稅額	<u>120,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息	<u>260,000</u>	<u>248,000</u>	
稅款	32,200		
減：75%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	12,200	30,160	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>33,000</u>	—	
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	<u>(20,800)</u>	<u>30,160</u>	<u>9,360</u>

陳先生就2015/16年度稅款寬減措施及2016/17年度增加後的基本免稅額可少繳22,040元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的31,400元減為9,360元。

例二

李先生是一名單身人士，他在2015/16年度的薪俸入息為420,000元。李先生在2015/16年度供養他63歲的父親及57歲的母親，並連續全年與他們同住。他已繳交的2015/16暫繳稅款額為18,500元。

實施建議前

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	420,000	420,000	
減： 免稅額			
基本免稅額	120,000	120,000	
供養父母免稅額	60,000	60,000	
額外供養父母免稅額	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>240,000</u>
應課稅入息	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	
應繳稅款	18,600	18,600	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>18,500</u>		
應繳稅餘額	<u>100</u>	<u>18,600</u>	<u>18,700</u>

實施建議後

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	應退還稅款 總額(元)
入息	420,000	420,000	
減： 免稅額			
基本免稅額	120,000	132,000	
供養父母免稅額	60,000	69,000	
額外供養父母免稅額	<u>60,000</u>	<u>69,000</u>	<u>270,000</u>
應課稅入息	<u>180,000</u>	<u>150,000</u>	
稅款	18,600		
減： 75%稅款寬減	<u>13,950</u>		
應繳稅款	4,650	13,500	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>18,500</u>		
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	<u>(13,850)</u>	<u>13,500</u>	<u>(350)</u>

附註：2016/17年度供養父母免稅額為69,000元，即46,000元(60歲或以上的父母)和23,000元(55至59歲的父母)。額外供養父母免稅額同為69,000元。

李先生就2015/16年度稅款寬減措施及2016/17年度增加後的基本免稅額、供養父母免稅額及額外供養父母免稅額可少繳19,050元稅款。他沒有應繳稅款，及將會收到350元的退稅支票。

例三

張先生是一名已婚人士，太太是家庭主婦。在2015/16年度，張先生的薪俸入息為600,000元。張先生為居於安老院的80歲祖父支付95,000元的住宿照顧開支。他已繳交的2015/16暫繳稅款額為15,000元。

實施建議前

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	600,000	600,000	
減：扣除			
長者住宿照顧開支	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	
	520,000	520,000	
減：免稅額			
已婚人士免稅額	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>	
應課稅入息	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>	
應繳稅款	35,600	35,600	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>15,000</u>		
應繳稅餘額	<u>20,600</u>	<u>35,600</u>	<u>56,200</u>

實施建議後

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	600,000	600,000	
減：扣除			
長者住宿照顧開支	<u>80,000</u>	<u>92,000</u>	
	520,000	508,000	
減：免稅額			
已婚人士免稅額	<u>240,000</u>	<u>264,000</u>	
應課稅入息	<u>280,000</u>	<u>244,000</u>	
稅款	35,600		
減：75%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	15,600	29,480	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>15,000</u>		
應繳稅餘額	<u>600</u>	<u>29,480</u>	<u>30,080</u>

附註：長者住宿照顧開支扣除款額須限於法例指明的上限。

張先生就2015/16年度稅款寬減措施及2016/17年度增加後的已婚人士免稅額及長者住宿照顧開支扣除額可少繳26,120元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的56,200元減為30,080元。

例四

王女士已離婚，並獨力撫養8歲的兒子。在2015/16年度，王女士的薪俸入息為490,000元。她已繳交的2015/16暫繳稅款額為11,000元。

實施建議前

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	490,000	490,000	
減： 免稅額			
基本免稅額	120,000	120,000	
子女免稅額	100,000	100,000	
單親免稅額	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息	<u>340,000</u>	<u>340,000</u>	
	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	
應繳稅款	13,500	13,500	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>11,000</u>		
應繳稅餘額	<u>2,500</u>	<u>13,500</u>	<u>16,000</u>

實施建議後

	2015/16年度 最後評稅(元)	2016/17年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	490,000	490,000	
減： 免稅額			
基本免稅額	120,000	132,000	
子女免稅額	100,000	100,000	
單親免稅額	<u>120,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息	<u>340,000</u>	<u>364,000</u>	
	<u>150,000</u>	<u>126,000</u>	
稅款	13,500		
減： 75%稅款寬減	<u>10,125</u>		
應繳稅款	3,375	9,420	
減：已繳交的2015/16年度暫繳稅	<u>11,000</u>		
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	<u>(7,625)</u>	<u>9,420</u>	<u>1,795</u>

王女士就2015/16年度稅款寬減措施及2016/17年度增加後的基本免稅額和單親免稅額可少繳14,205元稅款。她的薪俸稅稅款由原來的16,000元減為1,795元。

例五

何先生是一名育有兩名子女的已婚人士。何先生夫婦在 2015/16 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，他們沒有繳交任何 2015/16 暫繳稅款。

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
薪俸收入	550,000	288,000
獨資業務利潤	-	50,000
租金收入	480,000	-
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 2015/16 年度 最後評稅(元)	何太太 2015/16 年度 最後評稅(元)
入息	550,000	288,000
減：免稅額		
基本免稅額	120,000	120,000
子女免稅額	200,000	-
應課稅入息	<u>230,000</u>	<u>168,000</u>
稅款	27,100	16,560
減：75%稅款寬減，上限為 20,000 元	20,000	12,420
應繳稅款	<u>7,100</u>	<u>4,140</u>

利得稅評稅

	何太太 2015/16 年度 最後評稅(元)
應評稅利潤	<u>50,000</u>
稅款	7,500
減：75%稅款寬減	5,625
應繳稅款	<u>1,875</u>

	何先生 2015/16 年度 最後評稅(元)
<u>物業稅評稅</u>	
應評稅淨值 (租金收入 x 80%)	<u>384,000</u>
稅款	<u>57,600</u>

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 2015/16 年度 最後評稅(元)	何太太 2015/16 年度 最後評稅(元)	合計 最後評稅(元)
薪俸收入	550,000	288,000	838,000
應評稅利潤	-	50,000	50,000
應評稅淨值	<u>384,000</u>	<u>-</u>	<u>384,000</u>
總收入	934,000	338,000	1,272,000
減： 扣除 利息支出	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
扣減後總收入	634,000	338,000	972,000
減： 免稅額 基本免稅額 子女免稅額			240,000 200,000
應課稅入息			<u>532,000</u>
稅款			78,440
減：75%稅款寬減，上限為			<u>20,000</u>
應繳稅款	38,119 ¹	20,321 ²	58,440
減：已徵稅款 薪俸稅	<u>7,100</u>	<u>4,140</u>	<u>11,240</u>
應繳稅餘額	<u>31,019</u>	<u>16,181</u>	<u>47,200</u>

附註：

- 38,119 元 = 58,440 元 x (634,000 / 972,000)
- 20,321 元 = 58,440 元 x (338,000 / 972,000)

應繳稅款(如不選擇個人入息課稅評稅)

	2015/16 年度 最後評稅(元)
薪俸稅： 何先生	7,100
何太太	4,140
利得稅： 何太太 (50,000 元 x 15%) - 5,625 元	1,875
物業稅： 何先生 (384,000 元 x 15%)	<u>57,600</u>
	<u>70,715</u>

附註：由於選擇以個人入息課稅方法評稅的應繳稅款(58,440元)比不選擇個人入息課稅評稅的應繳稅款(70,715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12,420元稅款寬減。何太太按利得稅評稅亦可獲5,625元稅款寬減。夫婦二人應繳稅款合共是70,715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38,045元(即20,000元 + 12,420元 + 5,625元)，但他們仍少繳12,275元的稅款。應繳稅款由原來的70,715元減至58,440元。