

利得稅計算表

業務名稱: _____

檔案號碼: _____

	_____ / _____	課稅年度	B.I.R.表格 第 60 號 第 5 部項目
項目	港元	港元	

(1) 根據夾附的帳目(會計期間由____年____月____日
至____年____月____日)所示的純利 / (虧損) _____ (A) 項目 6

加：不能從帳目中扣減的開支：

- (2) 並非根據《稅務條例》計算的折舊扣減 _____
- (3) 應計給你或你配偶的薪酬及其他薪金福利
(例如薪金、提款、膳食費用及資本利息) _____
- (4) 就你所支付的強制性公積金供款中，高於《稅務條例》所規定可獲扣除
的部分，或就你的配偶所支付的強制性公積金供款 _____
- (5) 家庭或私人支出（例如人壽保險，屬於家庭或私用之租金、汽車開支及
交際費等） _____
- (6) 資本性支出或虧損
(例如資本資產/固定資產的購置或出售虧損) _____
- (7) 其他在稅例上不獲扣除的虧損或開支
(例如稅款、罰款或你從業務已收或應收的租金，請說明) _____

(2)至(7)總和 _____ (B)

(A)和(B)總和 _____ (C)

**扣除：可扣減的開支及不應評稅的收入(不包括認可慈善捐款，請另於表格
第 5 部項目 8 申請扣除)：**

- (8) 出售資本資產/固定資產的收益 _____
- (9) 股息及其他不應評稅的利潤 (請說明) _____
- (10) (a) 購買電腦硬件及軟件或訂明製造機械或工業裝置的開支
(由 1998/99 課稅年度起適用) _____
- (b) 承前 1997/98 年度結餘的電腦硬件及軟件或訂明製造機械或
工業裝置的價值
(只適用於 1998/99 課稅年度) _____
- (c) 折舊免稅額的計算:(請參閱附註 I 項的示例)： -

	10% 聚合組 港元	20% 聚合組 港元	30% 聚合組 港元	免稅總額 港元
承前遞減價值	_____	_____	_____	
加：新添置資產總額	_____	_____	_____	
減：初期免稅額 60%	_____	_____	_____	(D1)
減：出售資產所得 (限至原值)	_____	_____	_____	
減：每年免稅額	_____	_____	_____	(D2)
轉後遞減價值	_____	_____	_____	
減：私用資產所佔款額	_____	_____	_____	(D3)

機械及工業裝置折舊免稅總額 (D1)+(D2) - (D3) = _____

(11) 工業建築物免稅額(請參閱附註 II 項的示例) _____

(12) 商業建築物免稅額(請參閱附註 III 項的示例) _____

(8) 至(12) 總和 _____ (E)

未扣減慈善捐款前的應評稅利潤 / (經調整虧損) (C) - (E) _____ 港元 項目 7

附註及示例

I 折舊免稅額(計算表第 10(c)項)

1. 享有折舊免稅額的機械或工業裝置共分為 3 類：

可獲	常見的各類機械或工業裝置
每年免稅額 10%	空氣調節設備(房用冷氣機除外)
每年免稅額 20%	傢俬(就需要更換而獲免稅的軟性陳設除外) 房用冷氣機
每年免稅額 30%	汽車、貨車、拖拉機、單車 石尿管模

2. 計算折舊免稅額示例

	港元	20% 聚合組 港元	30% 聚合組 港元	汽車 30% (部分私用) 港元	免稅總額 港元
承前遞減價值 ⁽¹⁾		6,800	3,300	1,800	
加：新添置資產總額	2,000				
減：初期免稅額 60%	<u>1,200</u> ⁽²⁾	<u>800</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,200</u>
		7,600	3,300	1,800	
減：出售資產所得(限至原值)		<u>4,600</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
		3,000	3,300	1,800	
減：每年免稅額		<u>600</u> ⁽³⁾	<u>990</u> ⁽⁴⁾	<u>540</u>	<u>2,130</u>
轉後遞減價值		<u>2,400</u>	<u>2,310</u>	<u>1,260</u>	
					3,330
減：私用汽車所佔款額($\frac{1}{3}$)					<u>180</u> ⁽⁵⁾
					<u>3,150</u>

N.B. (1) 新業務的承前遞減價值是零；在計算 1998/99 課稅年度評稅時，如承前遞減價值中有關電腦硬件及軟件或訂明製造機械或工業裝置已以支出方式申報扣除，則此承前遞減價值須相應減少。

(2) 新資產餘額成本×60%(初期免稅額比率) \$2,000 x 60% = \$1,200

(3) 遞減價值×20%(每年免稅額比率) \$3,000 x 20% = \$600

(4) 遞減價值×30%(每年免稅額比率) \$3,300 x 30% = \$990

(5) [相關資產的初期免稅額及每年免稅額]×私用所佔比率

$$(\$0 + \$540) \times \frac{1}{3} = \$180$$

II 工業建築物免稅額(計算表第 11 項)

計算工業建築物免稅額示例

物業地點 _____	港元	港元	免稅總額 港元
承前遞減價值		—	
加：新增的建築費	100,000		
減：初期免稅額 20%	<u>20,000</u>	<u>80,000</u>	20,000
		80,000	
減：每年免稅額 4%		<u>4,000</u>	<u>4,000</u>
轉後遞減價值		<u>76,000</u>	<u>24,000</u>

III 商業建築物免稅額(計算表第 12 項)

計算商業建築物免稅額示例

物業地點 _____	港元	免稅總額 港元
建築費 ⁽¹⁾	50,000	
減：每年免稅額 4%	<u>2,000</u> ⁽²⁾	<u>2,000</u>
轉後遞減價值	<u>48,000</u>	

N.B. (1) 在計算 1998/99 及其後課稅年度之評稅時，於 1998/99 年度前購置之商業建築物的建築費，其計算方法是將建造該建築物的成本，減去所有 1998/99 課稅年度以前重建免稅額的總和。

(2) 建築費×4%(1997/98 或以前之課稅年度每年免稅額比率為 2%)
\$50,000 x 4% = \$2,000