

此表格可幫助你計算業務的應評稅利潤／（經調整的虧損）及將其分配給各合夥人。

A 部 利得稅計算表

業務名稱：_____

檔案號碼：_____

_____ / _____ 課稅年度

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)
加：不能從帳目中扣減的開支：— （見 B.I.R.表格第 52 號附註及說明的附註 5）		
(2) 支付與東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的薪金／提款	_____	
(3) 屬於家庭或私用之汽車開支、交際費及水電費等	_____	
(4) 私用的本地／外地交通費用	_____	
(5) 東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的膳食費用	_____	
(6) 支付與東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的資本利息或貸款利息	_____	
(7) 支付與東主的租金	_____	
(8) 就東主及合夥人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，或就他們的配偶所支付的強制性公積金供款	_____	
(9) 收款人資料不詳的佣金	_____	
(10) 罰款	_____	
(11) 並非給與認可慈善機構的捐款	_____	
(12) 並非用於賺取應課稅利潤的利息開支	_____	
(13) 購買機械或工業裝置、傢俬及器具的開支	_____	
(14) 並非根據《稅務條例》計算的折舊扣減	_____	
(15) 已繳／應繳的物業稅、利得稅	_____	
(16) 出售／棄置機械、工業裝置、傢俬器具、裝修或其他固定資產的虧損	_____	
(17) 結餘課稅(若出售資產所得超過折舊免稅額聚合組內(i)承前遞減價值及 (ii)減去初期免稅額後之新資產額的總和)	_____	
(18) 其他在稅例上不獲扣除的虧損或開支(請說明)	_____	
(2)至(18)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：—

（見 B.I.R.表格第 52 號附註及說明的附註 5）

- (19) 獲豁免繳付利得稅的利息收入實額(祇適用於自 1998 年 6 月 22 日或之
後所累算的存款利息實額)
- (20) 購買訂明製造機械或工業裝置的支出，例如：鉛字及印版、漂白、電
子／塑膠／絲綢／紡織製造機械及工業裝置、織布機、紡紗機、針織
機及縫紉機[適用於 1998/99 或以後之課稅年度]

項目

- (21) 購買電腦硬件及軟件的支出[適用於 1998/99 或以後之課稅年度] _____
- (22) 出售固定資產的收益 _____
- (23) 股息及其他不應評稅的利潤(請說明)_____ _____
- (24) 未有記入損益表內的東主或合夥人就《強制性公積金計劃條例》所支付的
強制性供款 _____
- (25) 折舊免稅額的計算(請參閱附註 B-1 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)

- 機械或工業裝置折舊免稅總額 (D1)+(D2)–(D3) _____ (D)
- (26) 工業建築物免稅額(請參閱附註 B-2 項的示例) _____
- (27) 商業建築物免稅額(請參閱附註 B-3 項的示例) _____
- (19)至(27)總和** _____ **(E)**
- 應評稅利潤 (C)–(E)** 港元 _____
- 經調整的虧損 (C)–(E)** 港元 _____

- (28) 合夥人應評稅利潤或經調整的虧損的分配(供填寫 I.R.表格第 52S 號的第 1.2 欄用)(請參閱附註 B-4 項的示例)

合夥人姓名	薪酬及 資本利息 港元	盈虧分 配比率 %	餘額 港元	所佔應評稅利潤或虧損 港元
(1) _____	_____	_____	_____	_____
(2) _____	_____	_____	_____	_____
(3) _____	_____	_____	_____	_____
(4) _____	_____	_____	_____	_____
(5) _____	_____	_____	_____	_____
總額	_____	100	_____	_____

請轉下頁

B 部 附註及示例

B-1 折舊免稅額(計算表第 25 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 • 電子數據處理裝置 • 塑膠工模及石尿管模 • 硫酸及硝酸設備 • 製造用的電子、塑膠、紡織品、衣物、漂白、潤飾、紡織、針織及縫紉機械及工業裝置設備。

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>	1,200
	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>	2,130
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>

附註 (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)

$$2,000 \text{ 元} \times 60\% = 1,200 \text{ 元}$$

(3) 遞減價值×20%(每年免稅額比率)

$$3,000 \text{ 元} \times 20\% = 600 \text{ 元}$$

(4) 遞減價值×30%(每年免稅額比率)

$$3,300 \text{ 元} \times 30\% = 990 \text{ 元}$$

(5) [相關資產的初期免稅額及每年免稅額]×私用所佔比率

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

B-2 工業建築物免稅額(計算表第 26 項)

計算工業建築物免稅額示例

	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> ⁽¹⁾	<u>80,000</u>	20,000
		80,000	
減：每年免稅額 4%		<u>4,000</u> ⁽²⁾	4,000
轉後遞減價值		<u>76,000</u>	<u>24,000</u>

附註 (1) 建築費×20%(初期免稅額比率)

$$100,000 \text{ 元} \times 20\% = 20,000 \text{ 元}$$

(2) 建築費×4%(每年免稅額比率)

$$100,000 \text{ 元} \times 4\% = 4,000 \text{ 元}$$

請轉下頁

B-3 商業建築物免稅額(計算表第 27 項)

計算商業建築物免稅額示例

	港元	免稅總額 港元
建築費 ⁽¹⁾	50,000	
減：每年免稅額 4%	2,000 ⁽²⁾	2,000
轉後遞減價值	48,000	

附註 (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 元×4%=2,000 元

B-4 分配合夥人利潤或虧損(計算表第 28 項)

1. 一般附註

- 若合夥人沒有支取薪酬或資本利息，則應評稅利潤／虧損只須以各合夥人的盈虧分配比率進行分配。
- 若合夥人有支取薪酬或資本利息，則須先行將這數額分配，然後才將餘額以盈虧分配比率分配給各合夥人。
- 當合夥業務是有應評稅利潤時，所有合夥人只會分配到利潤，而不會出現有部份合夥人分得利潤而部份合夥人分得虧損。若某一合夥人在第一次分配到虧損(如下列示例 E 欄)，這虧損將會再次分配給餘下的合夥人(如下列示例 F 欄)。同樣，如合夥業務有虧損，則所有合夥人只會分得虧損。

2. 分配合夥人利潤／虧損的示例

陳先生、蔡先生及李女士是某公司的合夥人，他們協議的盈虧分配比率是各佔三分之一。假設公司帳目虧損為 360,000 元，各合夥人從公司支取的薪金依次為 320,000 元，200,000 元及 50,000 元。在計算公司的應評稅利潤時，他們的薪金是不會獲得扣除，所以公司經調整後的應評稅利潤為 210,000 元。

(A) 合夥人	(B) 薪酬 及資本利息	(C) 盈虧分配比率	(D) 餘額	(E) 分配餘額	(F) 再分配	(G) 所佔應評稅 利潤或虧損
陳先生 ⁽¹⁾	港元 320,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	港元 - 120,000 ⁽⁴⁾	港元 200,000 ⁽⁵⁾	港元 - 50,000 ⁽⁷⁾	港元 150,000 ⁽⁸⁾
蔡先生 ⁽¹⁾	200,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	- 120,000 ⁽⁴⁾	80,000 ⁽⁵⁾	- 20,000 ⁽⁶⁾	60,000 ⁽⁸⁾
李女士 ⁽¹⁾	50,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	- 120,000 ⁽⁴⁾	- 70,000 ⁽⁵⁾	+70,000 ⁽⁷⁾	Nil ⁽⁸⁾
總額	570,000 ⁽¹⁾		- 360,000 ⁽³⁾	210,000 ⁽⁵⁾		210,000 ⁽²⁾

(在括弧內的數字表示計算的次序)

第 1 步 填妥各合夥人的姓名、提取的薪酬及資本利息和盈虧分配比率，並在(B) 欄計算總和。

第 2 步 將應評稅利潤 210,000 元填入(G)欄的總額位置。

第 3 步 將(G)欄的應評稅利潤／虧損總額減去(B)欄的總額，以計算出(D)欄的總額。計算得的差額可以正數、也可以負數，而這示例中，其差額是負數。
210,000 元 - 570,000 元 = - 360,000 元

第 4 步 將餘額以各合夥人的盈虧分配比率分配予各人，並填寫(D)欄。
- 360,000 元×1/3 = - 120,000 元(在此示例中，每合夥人各得 - 120,000 元)

第 5 步 將每位合夥人在(B)欄的薪酬及資本利息和在(D)欄的餘額相加，將總數填進(E)欄。
陳先生： 320,000 元 - 120,000 元 = 200,000 元
蔡先生： 200,000 元 - 120,000 元 = 80,000 元
李女士： 50,000 元 - 120,000 元 = - 70,000 元

第 6 步 如(E)欄內的所有數額都是正數(這情況下整體評稅結果必定是利潤)，或所有數額都是負數(這情況下整體評稅結果必定是虧損)，分配步驟便告完成。(E)欄內所標示的，便是各合夥人分配得的應評稅利潤或虧損。

第 7 步 如果正數和負數同時在(E)欄出現，則須進行再次分配(正如此示例中出現的情況)。(E)欄中的負數(當公司的整體評稅結果是利潤時)，或欄中的正數(當公司的整體評稅結果是虧損時)，須按其他合夥人在同一欄中的數額比例再行分配。計算後，將再分配的數額填進(F)欄內。在此示例中，李女士的負數 70,000 元，須按 20:8 的比例再分配予陳先生和蔡先生。
陳先生： 70,000 元× 200,000 元 / (200,000 元 + 80,000 元) = 50,000 元
蔡先生： 70,000 元× 80,000 元 / (200,000 元 + 80,000 元) = 20,000 元

第 8 步 再分配之後，將(E)欄和(F)欄內的數額相加，以得出各合夥人最後分配得的數額，並將其填進(G)欄內。最後，核算每列及每欄的總和是否吻合，如是的話，分配表便告完成。