

说明书



税 务 局  
所 课 征 的  
税 项 指 南  
2008 – 2009

香港特别行政区政府  
税 务 局

税 务 局  
所 课 征 的  
税 项 指 南

本说明书是为不熟悉香港税务法例的人士而印制的，由于只属概略性质，故对税例祇作广泛的叙述。如希望获得更详尽的资料，可浏览本局网页（网址：[www.ird.gov.hk](http://www.ird.gov.hk)）或参考有关法例。

# 目录

	<u>页数</u>
<b><u>香港税务</u></b>	<b>1 - 31</b>
<b>利得税</b>	<b>1 - 7</b>
课税范围	1 - 2
评税的基础	2
非居港人士及为非居港人士 服务的代理人	2 - 3
豁免及扣除	3 - 4
税务优惠	5
亏损	5
折旧免税额	6
帐簿及纪录	7
<b>薪俸税</b>	<b>8 - 19</b>
课税范围	8
评税的基础	8
丈夫与妻子的入息	9
获准的扣除项目	9 - 11
免税额	11 - 15
税率	16
示例	17 - 19

	<u>页数</u>
物业税	20
课税范围	20
评税基准	20
供业主用作商业用途的物业	20
个人入息课税	21 - 22
根据《税务条例》纳税人须负的义务（薪俸、 利得和物业税）	23
根据《税务条例》雇主须负的义务	24
填写报税表	24
可扣除的慈善捐款	25
双重课税	25
收税程序	25 - 27
<u>其他税项</u>	27 - 30
印花税	27 - 28
遗产税	28 - 29
博彩税	29
商业登记	29 - 30
酒店房租税	30
<u>瞒税是一项刑事罪行</u>	31
提交不真确报税表的后果	31
<u>事先裁定</u>	31
<u>进一步资料</u>	31

# 说明书

## 香港税务

《税务条例》(第 112 章)规定征收 3 种直接税。课税年度是由 4 月 1 日至翌年 3 月 31 日。

《税务条例》规定征收的税项：—

利得税  
薪俸税  
物业税

## 利得税

### 课税范围

凡在本港经营任何行业、专业或业务而从该行业、专业或业务获得于香港产生或得自香港的所有利润(由出售资本资产所得的利润除外)的人士,包括法团、合伙商号、信托人或团体,均须缴税。征税对象并无本港居民或非本港居民的分别。因此,本港居民可从海外赚取利润而无须在本港纳税,反过来说,非本港居民如在本港赚取利润,则须在本港纳税。至于业务是否在本港经营及利润是否得自本港的问题,主要是根据事实而定,但所采用的原则可参考香港及其他奉行普通法的法院所判决的税务案例。

以下各项均视为于香港产生或得自在本港经营行业、专业或业务的收入：

—

- (1) 因在本港上映或使用电影或电视片胶卷或纪录带,任何录音,或任何与该等胶卷、纪录带或录音有关的宣传资料而获得的款项。
- (2) 因有人在本港使用或有权使用专利权、设计、商标、版权物料、秘密工序或方程式或其他类似性质的财产而收取的款项。从 2004 年 6 月 25 日起如支付人可就有关支出扣税的话,则在海外使用或有权使用此等财产而收取的款项亦包括在内。

- (3) 因有人在本港使用或有权使用动产，而收取租赁费、租金或其他类似收费款项。

由 2003/04 课税年度开始，法团业务利得税税率由 16% 调高至 17.5%。由 2008/09 年度起则降低至 16.5%。至于非法团业务，2003/04 课税年度利得税税率由 15% 调高至 15.5%，2004/05 课税年度起再调高至 16%，而 2008/09 年度起则降回至 15%。

缴交利得税的营商人士及有限公司可获宽减 2007/08 年度最后评税 75% 的税款，每宗个案以 \$25,000 为上限。

## **评税的基础**

利得税是根据课税年度内的应评税利润而征收的。对于按年结算帐项的业务，应评税利润是按照在有关课税年度内结束的会计年度所赚得的利润计算。在有关课税年度内，经营者须根据上一年度评定的利润缴纳一项暂缴税。当有关年度的利润在下一年度评定后，首先会将已缴纳的暂缴税用以抵销该有关年度应缴纳的利得税，如有剩余，则用以抵销下一年度的暂缴税。

在停止经营的业务方面，除了若干情况须特别处理外，一般来说，应评税利润是根据上一课税年度基期结束以后至停止营业日期为止所赚得的利润计算。

## **非居港人士及为非居港人士服务的代理人**

非居港人士如在本港经营任何行业、专业或业务而获得于香港产生或得自香港的所有利润，均须缴税。此税项可直接向该非居港人士或他的代理人征收，而不论该代理人有否实际收取所得利润。税务局并可由该非居港人士的资产中追回此项税款，也可向代理人追讨。代理人必须由非居港人士的资产中保留足够款项，以备缴税。

非居港人士自上述第 1 页(1)及(2)分段所载获得款项，及非居港人士因非居港艺人或运动员在香港以其艺人或运动员身分演出所得的款项均须缴税。此税项可以付款或以转帐方式付款与上述非居港人士的人士名义征收。该名缴付或以转帐方式缴付这些款项的人士，须在其付款或以转帐方式付款时从这些款项中扣起足够支付应缴税款的款额。

居港代销人须每隔 3 个月向税务局局长申报他代非居港寄销人所作的销售总额，并须缴付相等于该总额 1% 的款项予税务局局长，但在税务局局长同意下，可缴付较少的数额。

如非居港人士与居港人士经营生意，而经营的方法令该居港人士无从获利

或所获利润少于普通独立营商者可得之利润时，此项业务可被视为该非居港人士在本港经营的业务，而以该居港人士为代理人。

倘若无法确定非居港人士在本港经营行业、专业或业务实得的利润，税务局可根据该项业务在本港的营业额，按一合理的百分率计算所获的利润。

倘若非居港人士的业务总行设在香港以外地方，而帐目未能显示该行设在本港的永久办事处所实得的利润，在进行评税时，该驻港分行的利润将以比例方法计算，即香港分行的利润在利润总额中所占的比率，相等于此分行的营业额在营业总额中所占的比率。

此外，《税务条例》对非居港船东或非居港飞机东主，因他们的船只造访香港水域或他们的飞机降落香港机场而须缴付的税款亦有明文规定。有关进一步的详情可向税务局查询。

## **豁免及扣除**

从须缴付香港利得税的法团收取的股息，及从其他人士收取已包括在须予缴付利得税的应评税利润内的款项（例如合资经营所分配的利润），都不列入收受人应评税的利润内。

一般而言，所有由纳税人为赚取应评税利润而付出的各项开支费用，均可获准扣除，其中包括：—

- (1) 为赚取该项利润而借款所付的利息（但须符合若干条件）及租用建筑物或土地的租金；
- (2) 坏帐及呆帐（如日后收回须当作入息）；
- (3) 为赚取该项利润而使用的处所、工业装置、机械或物品等的修葺或修理费；
- (4) 为赚取应评税利润而在本港使用商标、设计或专利的注册费用，及用以购买该等专利或任何特别技术的开支。但由一名人士向另一名有关联或有关系之人士全部或部分购买该等专利权或任何特别技术的开支则不会获得扣除；
- (5) 研究和开发费用（包括市场、工商或管理事务研究），与设计有关的支出及工业教育的支出，但须符合某些条文的规定；

- (6) 雇主对按年支付认可职业退休金计划的供款或为此项计划而按年支付的保费，或向强制性公积金计划的固定供款，或任何为该等计划而预备的款项。但就每一雇员所付出的数目，不得超过该雇员在有关期间的薪酬总额的 15%；
- (7) 独资经营的东主或合伙业务的合伙人，根据《强制性公积金计划条例》（第 485 章）的法律责任，作为自雇人士而支付的强制性供款。在某一课税年度，这方面的扣除不得超出\$12,000，而这上限已经包括在《税务条例》其他条文下已作出的扣除。自雇人士为配偶所作的供款则不能扣除；
- (8) 支付予认可慈善机构的捐款，但捐款的总和须不少于\$100 及不得超过经调整后的应评税利润的 35%（2003/04 至 2007/08 课税年度不得超过 25%，而 2003/04 以前不得超过 10%）。

在计算应课税利润时，以下项目不得扣除：—

- (1) 家庭或私人开支及任何非为产生该项利润而付出的款项；
- (2) 资本的任何亏损或撤回、用于改进方面的成本，及任何资本性的开支；
- (3) 可按保险计划或弥偿合约收回的款项；
- (4) 非为产生该项利润而占用或使用楼宇所支付的租金及有关费用；
- (5) 根据《税务条例》缴纳的各种税款（就雇员薪酬支付的薪俸税除外）；
- (6) 支付予东主或东主的配偶、合伙人或合伙人配偶（如属合伙经营）的薪酬、资本利息、贷款利息或在《税务条例》第 16AA 条以外，向强制性公积金计划作出的供款。

如纳税人祇有分行或附属公司在本港营业，而总行方面将部分可扣除的管理费用转帐，作为本港分公司或附属公司的费用，则在计算香港税项时，此项转入的费用也可予以扣除，但祇限于在有关课税年度的基期内用以赚取应评税利润的数额。

## 税务优惠

在某些特定范畴上香港有需要提供税务优惠，令工商界能够与区内其他对手在公平的环境下竞争。这些税务优惠包括：一

- (1) 购置特别与制造业有关的工业装置及机械，以及计算机硬件软件所作的开支均可全部实时注销。
- (2) 工商业为翻修商用楼宇工程所作出的资本开支可分五个课税年度注销。
- (3) 符合资格的债务票据所获取的收益，可获税务宽减。
- (4) 再保险公司的离岸业务所得，可获优惠税率征税。
- (5) 在香港存放于认可机构的存款所赚取的利息，得豁免缴付利得税（不适用于财务机构所收取的利息或累算归予财务机构的利息）。
- (6) 根据《证券及期货条例》获发牌或获注册的法团和认可财务机构，在香港所进行的证券、期货合约、外汇合约等交易而获得的利润，若属离岸基金(非居港个别人士、合伙、信托产业的受托人或法团)，均可获豁免征税。而该非居港者在香港不能经营任何其他业务。
- (7) 由 2008/09 课税年度起，购置指明环保设施的资本开支可获加快的扣除。属机械或工业设备的指明环保设施，资本开支可获 100% 扣除。而属建筑物或构筑物一部分的环保装置，则按每年 20% 连续五年内扣除。

## 亏损

纳税人于某一会计年度内的亏损可结转用以抵销随后年度的利润，但经营多于一种行业的法团，则可将某一行业的亏损，抵销另一行业的利润。申请以个人入息课税办法计税的人士，如招致营业亏损，可从总入息扣除所亏损的数额。

对于实施优惠税率征税的收益或利润，在计算其盈亏用于抵销正常收益或利润时，会作出相对的调整。

## 折旧免税额

### ◆ 工业建筑物及构筑物

为若干行业兴建工业建筑物及构筑物而付出的资本开支，可获特别免税额。该等行业为交通事业、船坞、水电事业、商品制造加工或贮藏业、在制作所和工厂内从事的行业，以及农业。在付出该等资本开支的课税年度内，纳税人可获开支总数 20% 的初期免税额，其后每年可获开支总数 4% 的免税额，直至该项开支全部注销为止。如有关资产中途变卖，则会根据该项资产的卖价与变卖时折余价值之间的差额，来决定所给予的结余免税额，或作出结余课税。

### ◆ 商业建筑物及构筑物

任何非工业建筑物或构筑物，如用作经营行业、专业或业务（用作出售的楼宇除外）均可获商业建筑物免税额，即每年获减免为兴建该等建筑物或构筑物所招致的资本开支的 4%。如有关资产中途变卖，则会根据该项资产的卖价与变卖时折余价值之间的差额，来决定所给予的结余免税额，或作出结余课税。

### ◆ 工业装置及机械

除那些用于上述「税务优惠」外，纳税人可就为产生应评税利润而提供工业装置及机械方面招致的资本开支费用，获得下列免税额：—

- (1) 工业装置及机械成本的初期免税额（即成本费用的 60%）。
- (2) 根据该项资产的折余价值而计算的每年免税额。折旧率由税务委员会规定，分别为 10%、20% 及 30%，视乎该类工业装置或机械的估计可用期而定。按同一比率计算每年免税额的资产，则列入同一「聚合组」内。
- (3) 结束时无人继承的业务，可获给予根据未获免税的开支费用与变卖机械及装置所得款项之间的差额而计算的结余免税额；但变卖一项或多项资产的收入，如超过此等资产所属「聚合组」的合计折余价值，则须作出结余课税。

## 帐簿及纪录

凡在香港经营业务人士，必须就其收入及开支以中文或英文保存适当的纪录，以便确定其应评税利润。法例规定必须就各项业务交易记录指定的详细资料。业务纪录须自交易完结后，保存至少七年。任何人士如没有保存足够纪录，可被罚款最高达\$100,000。

# 薪俸税

## 课税范围

于香港产生或得自香港的职位、受雇工作及退休金入息均须课缴薪俸税。至于入息是否「于香港产生或得自香港」，是决定于受雇工作（即入息来源）的地点。「于香港产生或得自香港的入息」一词，包括所有纳税人因在香港提供服务而获得的收入，但此项定义并不影响该词的一般广泛含义。税例对海员及飞机服务员、那些在本港作短暂停留的人士，以及那些曾在香港境外缴纳类似香港薪俸税的税项的人士均有特别规定。

「入息」一词包括各种得自雇主或他人的入息和额外赏赐。凡因受雇或担任职位而得到任何股份奖赏及股份认购权收益，均属应课税入息。而股份认购权收益在行使、转让或放弃股份认购时，才须纳税。即使雇员在行使认购权当日已离职，该收益仍须课税。

就雇主或相联公司免费供给寓所（包括由雇员自赁寓所，而由雇主退还全部租金）在评税时所计算出来的「寓所租值」，亦是应课税入息。如获提供的居所为一住宅单位或服务式住宅，则「寓所租值」是雇主和相联公司给与该雇员的薪酬总数（扣除了支出和折旧后）的 10%。如获提供的居所是酒店或公寓，则「租值」是按得自雇主和相联公司的全部入息减去适当扣除额后以 8%（占两个房间）或 4%（占一间房间）计算。若雇主提供一楼字单位并指定给超过一名雇员共享，计算租值的方法与酒店/公寓相同。

由 2003 年 4 月 1 日起，有关雇主提供的旅费和旅游度假券可获免税的条款已被取消。自此日起，由雇主提供的与旅游和度假有关的福利，均须课税。

## 评税的基础

薪俸税的征收是根据每个课税年度内应课税入息计算。该年度的入息数额须待该年度结束之后才能算清楚。因此税务局会在该课税年度先征收一项暂缴薪俸税，待下一年度评定该课税年度的入息和应课缴的薪俸税后，然后才作调整。调整时，先用该课税年度的暂缴税（已缴付）来抵销应课缴的薪俸税，倘有剩余，则用以抵销下一课税年度的暂缴税。

举例来说，纳税人在 2007 年 7 月 1 日开始受雇及在 2007/08 年度赚取了 9 个月的入息。在估计他的 2008/09 年度暂缴税时，须将所申报的 9 个月入息推算至 12 个月。如在收到税单后，纳税人发觉他的应课税入息实额（入息 - 扣除项目 - 免税额）

可能会比评估的数额少 10%或以上，（例如他在 2008 年 10 月 31 日停止受雇），可申请缓缴暂缴税 – 最迟在缴交暂缴税的限期前 28 日提出申请。

在计算薪俸税时，纳税人可申索扣减免税项目和免税额。有资格得到一项新的免税额，亦可作为申请缓缴暂缴税的理由。

## 丈夫与妻子的入息

每一名已婚人士须个别负责他/她本身有关薪俸税的一切事宜，包括填交报税表及缴纳评定的税项。倘若任何一对已婚夫妇的税务负担较以往合并评税制度下的为多，他俩可选择「合并评税」。

## 获准的扣除项目

下列项目可予扣除：—

- (1) 完全、纯粹及必须为产生应评税入息而招致的所有开支，但不可扣除属私人和家庭性质的开支；
- (2) 支付予认可慈善机构的捐款，但捐款的总和须不少于\$100 及不得超过扣除了开支后的入息的 35%（2003/04 至 2007/08 课税年度，不得超过 25%，而 2003/04 以前，不得超过 10%）；
- (3) 支付修读订明教育课程有关连的费用（包括学费和考试费）或参加由指明的教育提供者、行业协会、专业协会或业务协会主办的考试而支付的费用。订明教育课程或考试必须为取得或维持在任何受雇工作中应用的资格而修读或参加的。

「订明教育课程」是指由指明的教育提供者提供的课程。指明的教育提供者包括大学、学院、学校、工业学院及培训中心。「订明教育课程」也包括由行业协会、专业协会或业务协会提供的训练或发展课程、或指明的专业团体或机构所审定或认可的训练或发展课程。

可扣除的款额不应包括已经或将会由雇主或任何其他人士付还的费用。各课税年度的最高款额分别为：

<u>课税年度</u>	<u>款额</u>
2002/03 至 2006/07	\$40,000
2007/08 及以后	\$60,000

- (4) 纳税人就其或其配偶的父母、祖父母或外祖父母，由纳税人或其配偶所缴付予安老院的住宿照顾开支。每课税年度就每名父母/祖父母/外祖父母而容许的扣除额以\$60,000 为上限。要符合扣除资格，该名父母/祖父母/外祖父母在该课税年度任何时间须已满 60 岁；或虽未满 60 岁，但有资格根据政府伤残津贴计划申请津贴；而所住宿的安老院必须是在香港境内，并持有社会福利署根据《安老院条例》发出的牌照或豁免证明书；又或是根据《医院、护养院及留产院注册条例》注册的护养院。若任何人已就其父母/祖父母/外祖父母获得此项扣除，则他或其他人士便不可以在同一课税年度，再就该名父母/祖父母/外祖父母申索供养父母/祖父母/外祖父母免税额及额外免税额。
- (5) 纳税人可在任何 10 个自选的课税年度（不论连续与否），申请扣除为购买物业而缴付的「居所贷款利息」。此物业必须是位于香港境内及纳税人必须在申请课税年度用作自己的居所。

另外，纳税人亦可申请扣除和住宅一起购买车位所招致的利息，不管该车位是否和住宅一起根据《差饷条例》作为单一物业一并估价。不过，购买的车位须为纳税人自用，并与申索居所贷款利息的有关住宅位于相同的发展物业内，而纳税人在申索购买车位的贷款利息时，亦须同时申索该物业在同一课税年度的居所贷款利息。

如纳税人是住宅 / 车位的唯一拥有人，最高扣除额是：—

<u>课税年度</u>	<u>最高扣除额</u>
2002/03	\$150,000
由 2003/04 开始	\$100,000

如纳税人是住宅 / 车位的联权共有人或分权共有人，每课税年度的扣除额上限须按联权共有人的人数或各人所占拥有权的比例摊分。

- (6) 参加强制性公积金计划所作的强制性供款，每人每课税年度可扣除的最高款额是\$12,000；
- (7) 参加认可职业退休计划所作的供款，扣除的款额有以下两项限制：—
- (i) 不得超过以相同薪酬款额但按《强积金条例》规定计算出来的强制性供款额；及
- (ii) 每人每课税年度可扣除的最高款额是\$12,000。

（有关第(6)项及第(7)项所提及的扣除，不论纳税人有多少个受雇工作或业务，每人每个课税年度可扣除的最高款额仍是\$12,000。）

## 免税额

除基本免税额外，纳税人可按适当情况申索下列免税额：—

### ◆ 已婚人士免税额

(1) 如纳税人有应课薪俸税入息

纳税人如在有关年度内任何时间有以下情形：

- 已婚且并非与其配偶分开居住；或
- 与其配偶分开居住，但供养或经济上支持他/她；

而其配偶没有收取任何应课薪俸税入息，或纳税人与配偶已选择合并评税，则该纳税人便符合资格获给予已婚人士免税额。

(2) 如纳税人选择了按个人入息课税的办法缴税

纳税人如在该年度内任何时间有以下情形，便符合资格获给予已婚人士免税额：

- 已婚且并非与其配偶分开居住；或

- 与其配偶分开居住，但供养或经济上支持他/她；

及纳税人与配偶已选择个人入息课税。

#### ◆ 子女免税额

子女免税额是因纳税人在有关课税年度内供养未婚子女而发给的。且该名子女必须是未满 18 岁，但如已满 18 岁而未足 25 岁，则他/她在该课税年度内必须全日就读于大学、学院、学校或同类机构。此外，如纳税人供养因身体上或精神上的无能力而不能工作但年满 18 岁的子女，亦可就该名子女申索免税额。在夫妇分开评税的情况下，夫妇两人必须提名其中一名配偶申索所有子女免税额。

由 2007/08 课税年度起，子女免税额将由\$40,000 提高至\$50,000。此外，每名子女出生的课税年度，纳税人可获额外的\$50,000 子女免税额，即在子女出生的课税年度，纳税人可就该名子女获得免税额合共\$100,000。

#### ◆ 供养兄弟姊妹免税额

纳税人或其配偶如供养其本人或其配偶的未婚兄弟或姊妹，而该兄弟或姊妹在课税年度内任何时间符合以下情况者，可就每名受供养的兄弟姊妹获给予供养兄弟姊妹免税额：—

- (1) 未满 18 岁；
- (2) 年满 18 岁但未满 25 岁，并在任何大学、学院、学校或同类机构接受全日制教育；或
- (3) 年满 18 岁，但因身体上或精神上的无能力而不能工作。

申请人或配偶须在有关课税年度内任何时间曾独力或主力扶养该名兄弟姊妹，而在同一课税年度，不可就同一受养人同时给予供养兄弟姊妹免税额及子女免税额。

#### ◆ 供养父母免税额或供养祖父母或外祖父母免税额

- (1) 纳税人如要得到供养父母、祖父母或外祖父母免税额，有关受养人在该年度内必须符合以下条件：—
  - (i) 通常在香港居住；

- (ii) 年满 60 岁；或虽然未满 60 岁，但该受养人有资格领取政府所发给的伤残津贴；及
  - (iii) 与纳税人同住至少连续 6 个月而无须付出十足有价值代价；或曾接受总数不少过\$12,000 由纳税人或其配偶给予的金钱作为生活费。
- (2) 如在有关课税年度内，纳税人与受养人全年同住而无须受养人付出十足有价值代价，可申索扣减额外供养父母、祖父母或外祖父母免税额。
- (3) 由 2005/06 课税年度起，纳税人如在有关课税年度供养在该年度未满 60 岁的父母 / 祖父母 / 外祖父母，纳税人可获得新增的供养父母 / 祖父母 / 外祖父母免税额，但有关受养人在该年度内必须符合以下条件：—
- (i) 在该年度内任何时间为 55 岁或以上，但未满 60 岁；
  - (ii) 在该年度连续全年均没有资格根据政府伤残津贴计划申索津贴；及
  - (iii) 符合第(1)(i)及(iii)的规定。
- 如该受养人在有关课税年度连续全年与纳税人同住而无须付出十足有价值代价，纳税人可申索扣减新增的额外供养父母、祖父母或外祖父母免税额。此两种新增的免税额为供养年满 60 岁，或虽未满 60 岁，但有资格领取政府所发给的伤残津贴的父母 / 祖父母 / 外祖父母的免税额的一半。
- (4) 任何一位受供养的父母、祖父母或外祖父母（受养人），在任何一个课税年度，只可由一名纳税人申索其免税额。倘同一受养人在同一课税年度，由多名纳税人申请供养他 / 她的免税额，评税主任不会就同一受养人同时给予超过一项免税额。税务局会要求申请人就何人申请该年度的免税额达成协议。
- (5) 在供养父母免税额项下，「父母」一词是指：—
- (i) 纳税人或配偶的经正式结婚的父母；
  - (ii) 依法领养纳税人或配偶的养父母；
  - (iii) 继父母；

- (iv) 纳税人或配偶的生父或生母；或
  - (v) 已故配偶的父母。
- (6) 在供养祖父母或外祖父母免税额项下,「祖父母或外祖父母」一词是指：一
- (i) 纳税人或配偶的亲生祖父母或亲生外祖父母；
  - (ii) 纳税人或配偶的领养祖父母或领养外祖父母；
  - (iii) 纳税人或配偶的继祖父母或继外祖父母；或
  - (iv) 已故配偶的祖父母或外祖父母。

◆ **单亲免税额**

任何人士在有关课税年度内任何时间,曾独力或主力抚养一名可享有子女免税额的子女,便可申索单亲免税额。如该人士在该年度内任何时间属已婚且并非与配偶分开居住,则无权申索该免税额。该人亦无权就任何第 2 名或其后的子女申索单亲免税额。

◆ **伤残受养人免税额**

任何人士如正供养一名有资格根据政府的伤残津贴计划领取津贴的家属,便可获额外给予的一项伤残受养人免税额。这是纳税人就该名受养人申请任何其他免税额外,另再可申索的免税额。

## 以往各年的免税额

课税年度	<u>2002/03</u>	<u>2003/04</u>	<u>2004/05</u>	2005/06 及 <u>2006/07</u>	<u>2007/08</u>	<u>2008/09 起#</u>
	\$	\$	\$	\$	\$	\$
<u>基本免税额</u>	108,000	104,000	100,000	100,000	100,000	108,000
<u>已婚人士免税额</u>	216,000	208,000	200,000	200,000	200,000	216,000
<u>子女免税额</u>						
第一名及二名子女 (每名符合资格的子女计算)	30,000	30,000	30,000	40,000	50,000	50,000
第三名至九名子女 (每名符合资格的子女计算)	15,000	30,000	30,000	40,000	50,000	50,000
在每名子女出生的课税年度, 子女免税额可获额外增加	0	0	0	0	50,000	50,000
<u>供养兄弟姊妹免税额</u> (每名符合资格的兄弟姊妹计算)	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
<u>供养父母 / 祖父母 / 外祖父母免税额</u> (每名符合资格的父母 / 祖父母 / 外祖 父母计算)						
年满 60 岁或未年满 60 岁, 但有资格根 据政府伤残津贴计划申索津贴	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
年龄为 55 岁或以上, 但未满 60 岁	0	0	0	15,000	15,000	15,000
<u>供养父母 / 祖父母 / 外祖父母额外免税 额</u> (每名符合资格的父母 / 祖父母 / 外祖 父母计算)						
年满 60 岁或未年满 60 岁, 但有资格根 据政府伤残津贴计划申索津贴	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000	30,000
年龄为 55 岁或以上, 但未满 60 岁	0	0	0	15,000	15,000	15,000
<u>单亲免税额</u>	108,000	104,000	100,000	100,000	100,000	108,000
<u>伤残受养人免税额</u> (每名符合资格的受养人计算)	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000	60,000

# 直至被取代为止

## 税率

扣除开支、费用及免税额后（应课税入息实额）是按下列税率课税：—

课税年度	2002/03			2003/04			2004/05 及 2005/06		
	应课税 入息实额 \$	税率	税款 \$	应课税 入息实额 \$	税率	税款 \$	应课税 入息实额 \$	税率	税款 \$
最初的	35,000	2%	700	32,500	2%	600.00	30,000	2%	600
其次的	<u>35,000</u> 70,000	7%	<u>2,450</u> 3,150	<u>32,500</u> 65,000	7.5%	<u>2,437.50</u> 3,087.50	<u>30,000</u> 60,000	8%	<u>2,400</u> 3,000
其次的	<u>35,000</u> 105,000	12%	<u>4,200</u> 7,350	<u>32,500</u> 97,500	13%	<u>4,225.00</u> 7,312.50	<u>30,000</u> 90,000	14%	<u>4,200</u> 7,200
余额		17%			18.5%			20%	

课税年度	2006/07 (见注 1)			2007/08 (见注 2)			2008/09 及其后#		
	应课税 入息实额 \$	税率	税款 \$	应课税 入息实额 \$	税率	税款 \$	应课税 入息实额 \$	税率	税款 \$
最初的	30,000	2%	600	35,000	2%	700	40,000	2%	800
其次的	<u>30,000</u> 60,000	7%	<u>2,100</u> 2,700	<u>35,000</u> 70,000	7%	<u>2,450</u> 3,150	<u>40,000</u> 80,000	7%	<u>2,800</u> 3,600
其次的	<u>30,000</u> 90,000	13%	<u>3,900</u> 6,600	<u>35,000</u> 105,000	12%	<u>4,200</u> 7,350	<u>40,000</u> 120,000	12%	<u>4,800</u> 8,400
余额		19%			17%			17%	

应课税入息实额 = 入息 - 扣除项目 - 免税额

所征收的税款将不会超过按标准税率就入息净额（未扣除免税额），即应评税入息总额减去扣除项目总额所征收的数目：—

课税年度	标准税率
2002/03	15 %
2003/04	15.5 %
2004/05 至 2007/08	16 % (见注 1 及 2)
由 2008/09 及其后 #	15 %

注 1: 2006/07 课税年度

2006/07 年度薪俸税及个人入息课税税款的 50% 获宽减，每宗个案以 \$15,000 为上限。

注 2: 2007/08 课税年度

2007/08 年度薪俸税及个人入息课税税款的 75% 获宽减，每宗个案以 \$25,000 为上限。

# 直至被取代为止

## 示例（2007/08 课税年度）

	例子甲		例子乙	
	按累进税率征税		按标准税率征税	
单入息家庭 (只有其中一名配偶赚取入息)	\$	\$	\$	\$
丈夫受雇入息		430,000		7,000,000
妻子入息		<u>无</u>		<u>无</u>
		430,000		7,000,000
减：丈夫的可扣除支出		<u>3,000</u>		<u>4,000</u>
		427,000		6,996,000
加：寓所租值				
[\$430,000 - \$3,000]的 10%	42,700		无	
付予雇主的租金	<u>5,000</u>	<u>37,700</u>	<u>无</u>	<u>无</u>
		464,700		6,996,000
减：认可慈善捐款	4,000		5,000	
强制性公积金计划的				
强制性供款	<u>12,000</u>	<u>16,000</u>	<u>12,000</u>	<u>17,000</u>
		448,700		6,979,000
减：已婚人士免税额	200,000		200,000	
两名子女的子女免税额	100,000		100,000	
一名父母的供养父母免税额	<u>30,000</u>	<u>330,000</u>	<u>30,000</u>	<u>330,000</u>
应课税入息实额		<u>118,700</u>		<u>6,649,000</u>
税款（按累进税率计算）	35,000 按 2% 计算 =	700	35,000 按 2% 计算 =	700
	35,000 按 7% 计算 =	2,450	35,000 按 7% 计算 =	2,450
	35,000 按 12% 计算 =	4,200	35,000 按 12% 计算 =	4,200
	13,700 按 17% 计算 =	<u>2,329</u>	6,544,000 按 17% 计算 =	<u>1,112,480</u>
		<u>9,679</u>		<u>1,119,830</u>
税款(按标准税率计算)		不适用	6,979,000 按 16% 计算 =	<u>1,116,640</u>
应缴税款(税款宽减前)		9,679	最高限于\$6,979,000 的 16%	1,116,640
减：75% 税款宽减		<u>7,260</u>	上限为 \$25,000	<u>25,000</u>
应缴税款(税款宽减后)		<u>2,419</u>		<u>1,091,640</u>

## 夫妇两人均赚取入息

### 例子丙

按夫妇分开评税计算：

	甲先生	甲太太
	\$	\$
减去扣除项目后的应评税入息	204,000	112,000
减：免税额	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>
应课税入息实额	<u>4,000</u>	<u>12,000</u>
应缴税款(税款宽减前)	80	240
减：75%税款宽减	<u>60</u>	<u>180</u>
应缴税款(税款宽减后)	<u>20</u>	<u>60</u>

注：(1) 2名子女的免税额均由甲先生申索。

(2) 甲先生与甲太太分开评税，并分别获发评税通知书。

### 例子丁

如夫妇其中一人的入息少于基本免税额，则可选择以合并评税计算：

	分开评税		合并评税	
	乙先生	以太太		
	\$	\$		\$
减去扣除项目后的应评税入息	300,000	55,000	乙先生的应评税入息	300,000
减：免税额	<u>200,000</u>	<u>100,000</u>	以太太的应评税入息	<u>55,000</u>
应课税入息实额	<u>100,000</u>	<u>无</u>	减：免税额	<u>300,000</u>
剩余免税额	<u>无</u>	<u>45,000</u>	合并应课税入息实额	<u>55,000</u>
应缴税款	<u>6,750</u>	<u>无</u>		
应缴税款总额(税款宽减前)	6,750		应缴税款总额(税款宽减前)	2,100
减：75%税款宽减	<u>5,063</u>		减：75%税款宽减	<u>1,575</u>
应缴税款总额(税款宽减后)	<u>1,687</u>		应缴税款总额(税款宽减后)	<u>525</u>

注：(1) 两名子女的免税额均由乙先生申索。

(2) 夫妇两人可选择合并评税并将他俩的应缴税款总额由\$1,687减至\$525。

## 例子戊

如夫妇其中一人之应评入息已达按标准税率缴税的水平：

### (1) 免税额由丙先生申索

	<u>丙先生</u>		<u>丙太太</u>
	\$		\$
减去扣除项目后的应评税入息	4,500,000		200,000
减：免税额	<u>200,000</u>		<u>100,000</u>
应课税入息实额	<u>4,300,000</u>		<u>100,000</u>
应缴税款(税款宽减前)	720,000	4,500,000 x 16% (标准税率计算)	6,750
减：75%税款宽减	<u>25,000</u>	(宽减上限\$25,000)	<u>5,063</u>
应缴税款(税款宽减后)	<u>695,000</u>		<u>1,687</u>
应缴税款总额		<u>\$696,687</u>	

### (2) 免税额由丙太太申索

	<u>丙先生</u>		<u>丙太太</u>
	\$		\$
减去扣除项目后的应评税入息	4,500,000		200,000
减：免税额	<u>无</u>		<u>200,000</u>
应课税入息实额	<u>4,500,000</u>		<u>0</u>
应缴税款(税款宽减前)	720,000	4,500,000 x 16% (标准税率计算)	0
减：75%税款宽减	<u>25,000</u>	(宽减上限\$25,000)	<u>0</u>
应缴税款(税款宽减后)	<u>695,000</u>		<u>0</u>
应缴税款总额		<u>\$695,000</u>	

注：由于丙先生之应评税入息已达按标准税率缴税的水平，因此，丙太太可申索两名子女的免税额，夫妇两人的应缴税款总额会由\$696,687 调低至\$695,000。

# 物业税

## 课税范围

物业税是向本港土地及/或建筑物的拥有人（「业主」）所征收的税项，计算办法是将物业的应评税净值以标准税率计税。2002/03 课税年度的标准税率是 15%，2003/04 课税年度是 15.5%，由 2004/05 至 2007/08 课税年度是 16%，而由 2008/09 课税年度起是 15%。

缴交物业税的业主可获宽减 2007/08 年度最后评税 75%的税款，每宗个案以\$25,000 为上限。

## 评税基准

物业的应评税值是根据为换取物业的使用权而付出的代价而厘定。代价包括已收或应收的租金总额、为楼宇使用权而支付的许可证费用、整笔顶手费、支付予业主的服务费和管理费、以及由住客支付的修理费等。物业的应评税净值，是以应评税值（扣除业主同意缴付及支付的差饷和不能追回的租金后）减去 20%作为法定的修葺及支出方面的免税额后所得出的数目，其他费用如地租及管理费都是不能扣除的。曾作不能追回租金扣除而其后收回的款额，须在收回的年度视作代价计算。

## 供业主用作商业用途的物业

法团在香港出租物业，会被视为在本港经营业务，而须就其物业收入缴纳利得税。不过，如来自应课物业税的收入已包括在纳税人所得的利润内评定利得税，或物业由业主自用，以赚取此等利润，则已缴付的物业税会用作抵销应缴付的利得税。多缴的物业税将获退回。除上述安排外，在本港经营行业、专业或业务的法团，则可以书面向税务局局长申请豁免缴付可从利得税内抵销的物业税。

## 个人入息课税

### 甚么是个人入息课税及这计税方法如何能减轻税务负担

《税务条例》规定，在每一个课税年度内可征收 3 种不同的直接税，包括利得税、薪俸税及物业税。通常在香港居住的人士可选择以个人入息课税方法计税以减轻其税务负担。根据个人入息课税计税方法，从上述来源赚取的入息经合计后，可扣除以下各项：—

- (1) 为获取物业出租收入而借款所须支付的利息（可扣除的利息不得超过每一出租物业的应评税净值），
- (2) 认可慈善捐款（最高扣除额 2008/09 课税年度起是用以计算个人入息课税的入息总额的 35%，由 2003/04 至 2007/08 课税年度是 25%，而 2002/03 年度则是 10%），
- (3) 长者住宿照顾开支，
- (4) 居所贷款利息，
- (5) 以雇员身份参加强制性公积金计划所作的强制性供款，
- (6) 参加认可职业退休计划所作的供款，
- (7) 在有关课税年度内生意上的亏损，
- (8) 按个人入息课税方法计税下承前各年度的亏损，及
- (9) 个人免税额（请参看薪俸税免税额一栏）。

扣除后的余额将会按累进税率（与薪俸税的税率相同）计税。各项入息已缴的税款，可在个人入息课税应缴税额内扣除。如果已缴税款总额超过按个人入息课税方法所征收的税款，多缴的数目将会予以发还。

缴交个人入息课税的个别人士可获宽减 2007/08 年度最后评税 75% 的税款，每宗个案以\$25,000 为上限（2006/07 年度则宽减 50% 的税款，每宗个案以\$15,000 为上限）。

## 甚么人士可以选择个人入息课税

每个人倘能符合下述条件，便可选择个人入息课税：—

- (1) 他/她必须年满 18 岁或以上，或未满 18 岁而父母双亡；及
- (2) 该名人士为香港永久性居民或临时居民，或如属已婚，其配偶为香港永久性居民或临时居民。

就个人入息课税而言：—

“永久性居民”是指通常居住于香港的人士。

“临时居民”是指符合下述情况的人士：该人在作出选择的课税年度内，在香港一次或多次期间逗留总共超过 180 天，或在两个连续的课税年度（其中一个作出选择的课税年度）内，在香港一次或多次期间逗留总共超过 300 天。

已婚而并非与配偶分居，而夫妇均有应课税入息的人士，如要选择以个人入息课税方法计税，则必须夫妇一同申请。

## 选择个人入息课税的期限

选择以个人入息课税方法计税的申请，须于有关课税年度终结后两年内，或于该课税年度构成个别人士入息总额一部份的有关入息或利润评税，在根据《税务条例》第 70 条的规定已成为最终决定之评税后一个月内，以书面提出，两项期限中以较后者为准。

## 在个人入息课税下夫妇二人评税的处理方法

与薪俸税不同，夫妇分开评税并不适用于个人入息课税。在个人入息课税下，夫妇是合并评税的。一名个人的入息总额在作出适当的扣减后，会与其配偶的入息总额合计而成夫妇共同入息总额，然后评税。通常合并评税的应缴税款，会根据夫妇二人在扣减后的入息总额比例分摊，而他们会各自获发给评税通知书。如发出补加评税，则此项评税所应缴付的全部税款，须向就该入息而被评税的配偶征收。

## 根据《税务条例》纳税人须负的义务（薪俸、利得和物业税）

- **第 5(2)(c)条** – 任何法团如已获豁免物业税，则在有关物业的拥有权或用途有所改变，而对此项豁免有影响时，须于事后 30 天内将该项改变以书面通知税务局局长。
- **第 51(2)条** – 就任何课税年度应课薪俸税、利得税或物业税的每个人（不论是个人、合伙或法团），如未有收到报税表，则须在有关课税年度的评税基期结束后 4 个月内，以书面通知税务局局长表示其本人须就该课税年度而课税。
- **第 51(6)条** – 任何人士如停止经营行业、专业或业务，或停止执任职位或职业，或停止作为土地或建筑物或土地连建筑物的拥有人，而该等收入来源均为应课税的项目，又或不再拥有任何按个人入息课税计算的收入来源时，须在此情况发生后 1 个月内，以书面通知税务局局长。
- **第 51(7)条** – 任何应课薪俸税、利得税或个人入息课税的人，如即将离开香港为超过 1 个月，则须于其即将离开前至少 1 个月，以书面向税务局局长发出通知，如他拟返回香港的话，亦必须通知其返回香港的大约日期。但这项规定不适用于在受雇工作、业务运作或专业工作期间须经常离开香港的个人。
- **第 51(8)条** – 应课薪俸税、利得税、个人入息课税或物业税的人，如更改其地址，须于 1 个月内将更改的详情以书面通知税务局局长。《税务条例》亦规定任何税务局发出的文件如以邮递方式寄往任何人最后为人所知的地址，则视为已适当地送达。换言之，一名人士尽管未有收到税务局的通知书，但如该通知书是以邮递方式寄往其最后为人所知的地址，则他须视作已收到该通知书。税务局通常以平邮方式发出所有邮件，因此，迅速就更改地址作出通知是十分重要的。
- **第 51C 条** – 每名在香港经营某行业、专业或业务的人，须就其入息及开支以英文或中文备存足够的纪录，以便其应评税利润能易于确定。法例规定须记录每项业务交易的某些指定资料。业务纪录所关乎的交易日期后，须将该纪录保留为期最少 7 年。这项条文不适用于已解散的法团。
- **第 51D 条** – 物业拥有人须就所收取的租金备存足够的纪录，例如租约和租金收据副本，以便他们的应课税额能易于确定。有关纪录应保留为期最少 7 年。

## 根据《税务条例》雇主须负的义务

- **第 52(2)条** – 任何雇主收到评税主任发出的书面通知后，须于指定期限内提交报税表，填报所有可能应课薪俸税的雇员或任何被评税主任指名的雇员的资料。
- **第 52(4)条** – 任何雇主如开始雇用任何相当可能应课薪俸税的新雇员，则须在该项雇用开始日期后 3 个月内，提交该新雇员的资料。
- **第 52(5)条** – 任何雇主如停止雇用任何相当可能应课税的雇员，则须不迟于该雇员停止受雇前 1 个月，将此事以书面向税务局局长发出通知。
- **第 52(6)条** – 任何应课薪俸税的雇员，如即将离开香港为期超过 1 个月，则其雇主须在该雇员实际离开日期前 1 个月以书面向税务局局长发出通知。这项规定不适用于在受雇期间须经常离开香港的雇员。
- **第 52(7)条** – 任何雇主如须根据第 52(6)条的规定以书面向税务局局长发出通知其雇员的预期离港日期，除已获税务局局长书面同意外，则在该通知发出的日期起计 1 个月内不得付给该名雇员任何金钱。
- **其他人员**如根据《税务条例》第 9A 条而受雇或被视为受雇，或担任一个职位，须课缴薪俸税，而雇主则须申报他们赚取的入息，即使他们所赚取的款额是以不定的佣金方式收取。
- **自由身经纪**如没有担任固定的职位，亦不受主仆形式的受雇工作关系所约束，则当作经营一项业务而须课缴利得税。凡雇用该等经纪的人士须提供他们所支付的佣金详情，而提交雇主填报的薪酬及退休金报税表的雇主须将这些资料包括在 I.R.表格第 56M 号内。

任何纳税人或雇主在没有合理辩解的情况下不遵守《税务条例》，可招致惩罚。

## 填写报税表

个别人士纳税人可就其来自受雇工作的入息、全权拥有的物业和业务填报在个别人士报税表内。共同拥有物业的业主、合伙业务及法团则在其有关的报税表内申报租金收入及利润。

## 可扣除的慈善捐款

任何须课缴薪俸税、利得税或选择以个人入息课税方法计税的人士，可从应评税入息、应评税利润，或用以计算个人入息课税的入息总额内，扣除捐与认可公共性质之慈善机构或慈善信托或政府作慈善用途的捐款（总数不得少于\$100），但所扣除的数额不得超过经调整后的应评税入息或利润或用以计算个人入息课税的入息总额的35%（2003/04至2007/08课税年度的25%及2002/03课税年度的10%）。

## 双重课税

香港与内地于2006年8月签订的关于对所得避免双重征税的安排，在内地适用于2007年1月1日或以后取得的收入；而香港则适用于2007年4月1日或以后开始的课税年度中取得的收入。安排在香港适用的税种范围，包括利得税、薪俸税和物业税，不论是否按个人入息课税征收；在内地是个人所得税和企业所得税。

除与内地签订的安排外，香港分别与比利时、泰国及卢森堡签订全面性避免双重课税协议。该等协议列明《税务条例》下应课税收入的征税权的划分及在施行上的特别条文。与比利时签定的协议由2004年4月1日起在香港生效。与泰国签订的协议则由2006年4月1日起在香港生效。与卢森堡在2007年11月2日签订的协议要待双方完成批准程序才会生效。

香港与其他国家在航空及航运业务收入亦有达成避免双重征税的安排。此外，《税务条例》经已修改，自1998年4月1日起对具有对等待遇的航运业务收入，予以免税。

## 收税程序

本局向纳税人发出的评税通知书内均列明应缴税的金额及限期，纳税人应使用夹附的缴款单以下列方式准时交税：—

### (1) 电子付款

纳税人可透过电话、银行自动柜员机或互联网付款。但藉此途径付款时，请留意银行的每天可缴款限额及输入正确的收款帐号。

税务局的电话「缴费灵」商户编号为「10」。请致电「18013」登记帐单及「18033」交税。

纳税人亦可在任何贴有「缴费服务」标志的汇丰银行/恒生银行柜员机，或贴有「缴费易」标志的银通柜员机，使用自动提款咭缴款。

如欲透过网上付款，纳税人可进入本局网页<[www.ird.gov.hk](http://www.ird.gov.hk)>。选择语言，在「税务资料 — 其他」目录选择「付款」一项，然后选择「付款办法」。请依照在「互联网付款」一项下的指示，连接到相关网站。

## (2) 邮递付款

纳税人可把支票连同缴款单一并寄回本局（地址：香港告士打道邮政局邮箱 28282 号）。切勿邮寄现金或期票，并预留足够邮递时间。

支票须加划线并注明支付「香港特别行政区政府」。请在支票背面写上缴款单的收款帐号。

## (3) 亲临付款

纳税人可以携同缴款单到各邮政局（流动邮政局除外）以支票、现金或「易办事」缴款。

如以电子方式付款，须输入印于缴款单或可撕下的付款回条上供「电子付款专用的收款帐号」，及留意有关银行的每天缴款限额和付款指示。

倘任何税款在指定缴税限期仍未清缴，则全部未付的税款（包括第二期的款项）将视为欠税并可立即追讨。税务局局长会就逾期未缴的税额加征 **5%** 的附加费及对任何欠税人士采取各种追税行动，包括在区域法院进行民事起诉，倘有第三者欠下欠税人款项或准备付款予欠税人时，税务局局长也可以向该名第三者发出通知，规定他将不超过所欠税款的款额交予税务局。拖欠税款的纳税人除须缴付获判决的欠税外，还须负责缴付以下的收费和利息：—

- (1) 法院费用(**\$630**)
- (2) 定额讼费 - 传票服务 (**\$300**)
  - 首被告人以外其他每名被告的额外费用 (**\$40**)

- (3) 由申索诉讼开始至判定债项全数清缴日期间的利息。有关判定债项所征收的利率，可参阅税务局网页。在**2008年4月1日**起生效的年利率为**9.398%**。

倘纳税人于缴税限期后**6**个月仍未清缴欠款，则税务局会再加征相等于逾期未缴款的总额（包括前述的**5%**附加费在内）**10%**的附加费。

本局鼓励纳税人参加「电子储税券计划」，储钱交税。参加者可每月以银行自动转账或随时随地透过电话、银行自动柜员机、互联网、邮寄支票或亲身往邮政局购买电子储税券。本计划会提供「自动交税」服务，确保参加者的税款可准时交妥。帐户内的储税券会以先购先赎方式自动为纳税人赎券交税。

## 其他税项

### 印花税

印花税是按照印花税条例就其附表 1 内注明的若干类文件所征收的税项。该条例规定按类别征收定额或从价印花税。定额印花税由\$3 至\$100 不等，而从价印花税则由 0.1%至 3.75%不等。

关于不动产的转让方面，则须按下列所述征收印花税：—

- (1) 售价不超过\$2,000,000，征收\$100；
- (2) 售价超过\$2,000,000 而不多于\$3,000,000，征税 1.5%；
- (3) 售价超过\$3,000,000 而不多于\$4,000,000，征税 2.25%；
- (4) 售价超过\$4,000,000 而不多于\$6,000,000，征税 3%；
- (5) 售价超过\$6,000,000，征税 3.75%。

对于售价仅超过上述界限而须用较高税率计税的情形，税例内有「特别宽减」的计税方法。由 1992 年 1 月 31 日开始，住宅物业买卖协议须按与转让不动产相同的税率缴付印花税。在买卖协议按上述规定缴付印花税后；则有关的物业转让契约只须缴付定额的\$100 印花税。

自 1999 年 4 月 1 日起，纳税人可以根据税例申请延期缴付住宅物业交易印花税，部份未完成交易亦获豁免缴付印花税。

倘租约内只订有对顶手费的规定，则印花税率与土地转让契约所付的相同。倘租约内包括有顶手费及租金的规定，则租约内规定的顶手费，须付从价印花税 3.75%；至于租约内规定的租金，印花税率则因租期长短而异（即由每年租金的 0.25% 至 1% 不等）。

买卖本港股票，必须具备买卖股票单据，买卖双方均须就该等单据缴纳 0.1% 从价税。

在任何情况下，如印花税署署长认为所申报的价值不足，即有权按照所转让的物业或股票的市价征收印花税。

## 遗产税

《2005 年收入（取消遗产税）条例》已在 2006 年 2 月 11 日生效。在该日或之后去世的人士的遗产将无须课征遗产税。在 2005 年 7 月 15 日至 2006 年 2 月 10 日期间去世的人士亦受惠，如有关遗产的应课税总值超逾 750 万元，则只须缴纳 100 元的象征性遗产税。

凡于 1998 年 4 月 1 日或之后而于 2005 年 7 月 15 日之前去世的人士，遗产价值为 7,500,000 元或以下者可免缴遗产税；遗产价值达 7,500,000 元以上而不超逾 9,000,000 元者，征税率为 5%；遗产价值达 9,000,000 元以上而不超逾 10,500,000 元者，征税率为 10%；遗产价值达 10,500,000 元以上者，征税率为 15%。在遗产税率的每个组别起点均设有边际宽减的计税方法。位于本港以外的财产无须征收遗产税。某些国家对在本港已缴纳遗产税的人士会给予双重课税宽免。

## 博彩税

《2006 年博彩税（修订）条例》已于 2006 年 9 月 1 日起实施。赛马博彩税不再按投注额征收，而改为按毛利以 72.5% 至 75% 的累进税率收税。毛利即投注额减去派彩及回扣(适用于投注人士的落败投注额达 1 万元或以上)。[毛利在 110 亿元或以下的税率为 72.5%，其后每增加 10 亿元，税率即上升半个百分点，直至达 150 亿元为止，当毛利超过 150 亿元，超出数额的税率则固定为 75%。] 适用于指明地方的折扣率(例如:澳门)为 40%，而适用于香港以外的地方(指明地方除外)的折扣率为 50%。经批准出售的现金彩票收益，征税率为 30%；而由获批准的公司所发行的六合彩券收益，征税率为 25%。由 2003 年 7 月 18 日起，获批准的公司从举办足球比赛投注所取得的净投注金收入须课博彩税，税率为 50%。

## 商业登记

除少数获豁免登记的业务（如由慈善机构经营的业务）之外，所有在本港经营业务的人士均须于开业后一个月内办理商业登记，以及按时缴纳商业登记费及征费以替其业务的商业登记证续期。由 2008-09 年开始生效的商业/分行登记证的费用如下：—

### 一年有效期的商业登记证

	<u>登记费</u>	<u>征费</u>	<u>总数</u>
总行	\$0	\$450	\$450
分行	\$0	\$450	\$450

### 三年有效期的商业登记证

	<u>登记费</u>	<u>征费</u>	<u>总数</u>
总行	\$3,200	\$1,350	\$4,550
分行	\$116	\$1,350	\$1,466

每家遵照《公司条例》而成立的公司，以及在本港设有营业地点的海外公司，均被视为在本港营业论而必须办理登记及缴费。

除根据《公司条例》成立或注册的公司，每月平均销售或收入总额不超过下列限额的小型业务，可申请豁免缴付商业登记费及征费：—

- |                   |          |
|-------------------|----------|
| • 主要凭提供服务以赚取利润的业务 | \$10,000 |
| • 其他业务            | \$30,000 |

【有关详情，请参阅「申请豁免商业登记费及征费」的说明单张（表格第 I.R.B.R.168 号）。】

## 酒店房租税

酒店及招待所须按住客所付房租缴纳税款。自 2008 年 7 月 1 日起，政府免收酒店房租税，税率调低为客人所付房租的 0%(截至 2008 年 6 月 30 日止，税率为 3%)。

## 瞒税是一项刑事罪行

### 提交不真确报税表的后果

所有报税表均附有声明书，报税人士必须签署证实所申报的资料全属真确及并无遗漏。凡于报税表内少报 / 漏报利润或收入，或提供错误资料，均属违法。

任何人士如无合理辩解而提交不真确的报税表，即属违法，可被罚款 \$10,000，及加罚相等于少缴税款 3 倍的罚款。但税务局局长可按行政上的安排处以罚则。

提交不真确报税表意图瞒税是严重的违法行为。经定罪后，最高刑罚为罚款 \$50,000 及加罚相等于少缴税款 3 倍的罚款，以及入狱 3 年。高等法院上诉法庭曾发出警告，被告人一经定罪，可被判实时入狱。

### 事先裁定

任何人士可根据《税务条例》所列出的规定，向税务局局长提出申请，就条例的各项条文如何适用于申请人或就申请所述的安排作出裁定，该等申请是需要缴付费用的。

### 进一步资料

如需进一步资料，请致电查询热线 187 8088、浏览本局网页，网址 [www.ird.gov.hk](http://www.ird.gov.hk) 或电邮 [taxinfo@ird.gov.hk](mailto:taxinfo@ird.gov.hk)。

税务局  
香港湾仔告士打道 5 号  
税务大楼

2008年7月