

## 示例說明

### 例一

梁先生是一名單身人士，他在2013/14年度的薪俸入息為273,000元。他已繳交的2013/14暫繳稅款額為32,000元。

#### 實施建議前

	<u>2013/14年度 最後評稅(元)</u>	<u>2014/15年度 暫繳稅(元)</u>	<u>應退還稅款 總額(元)</u>
入息	273,000	273,000	
<u>減：基本免稅額</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息	<u>153,000</u>	<u>153,000</u>	
應繳稅款	14,010	14,010	
<u>減：已繳交的2013/14年度暫繳稅</u>	<u>32,000</u>	—	
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(17,990)	14,010	<u>(3,980)</u>

#### 實施建議後

	<u>2013/14度 最後評稅(元)</u>	<u>2014/15年度 暫繳稅(元)</u>	<u>應退還稅款 總額(元)</u>
入息	273,000	273,000	
<u>減：基本免稅額</u>	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息	<u>153,000</u>	<u>153,000</u>	
稅款	14,010		
<u>減：稅款寬減的上限</u>	<u>10,000</u>		
應繳稅款	4,010	14,010	
<u>減：已繳交的2013/14年度暫繳稅</u>	<u>32,000</u>	—	
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(27,990)	14,010	<u>(13,980)</u>

梁先生就2013/14年度稅款寬減措施可少繳10,000元稅款。他沒有應繳稅款，及將會收到13,980元的退稅支票。

## 例二

陳先生是一名單身人士，他在2013/14年度的薪俸入息為324,000元。陳先生在2013/14年度供養他62歲的父親及58歲的母親，並連續全年與他們同住。他已繳交的2013/14暫繳稅款額為5,000元。

### 實施建議前

	2013/14年度 最後評稅(元)	2014/15年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	324,000	324,000	
減：免稅額			
基本免稅額	120,000	120,000	
供養父母免稅額	57,000	57,000	
額外供養父母免稅額	<u>57,000</u>	<u>57,000</u>	<u>234,000</u>
應課稅入息	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	
應繳稅款	4,800	4,800	
減：已繳交的2013/14年度暫繳稅	<u>5,000</u>		
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(200)	4,800	<u>4,600</u>

### 實施建議後

	2013/14年度 最後評稅(元)	2014/15年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	324,000	324,000	
減：免稅額			
基本免稅額	120,000	120,000	
供養父母免稅額	57,000	60,000	
額外供養父母免稅額	<u>57,000</u>	<u>60,000</u>	<u>240,000</u>
應課稅入息	<u>90,000</u>	<u>84,000</u>	
稅款	4,800		
減：75%稅款寬減	<u>3,600</u>		
應繳稅款	1,200	4,080	
減：已繳交的2013/14年度暫繳稅	<u>5,000</u>		
應繳稅餘額 / (應退還稅款)	(3,800)	4,080	<u>280</u>

附註：2014/15年度供養父母免稅額為60,000元，即40,000元(60歲或以上的父母) + 20,000元(55至59歲的父母)。額外供養父母免稅額同為60,000元。

陳先生就2013/14年度稅款寬減措施及2014/15年度增加後的供養父母免稅額可少繳4,320元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的4,600元減為280元。

例三

李先生是一名已婚人士，太太是家庭主婦。在2013/14年度，李先生的薪俸入息為558,000元。李先生為居於安老院的85歲祖父支付90,000元的住宿照顧開支。他已繳交的2013/14暫繳稅款額為15,000元。

實施建議前

	<u>2013/14年度 最後評稅(元)</u>	<u>2014/15年度 暫繳稅(元)</u>	<u>稅款 總額(元)</u>
入息	558,000	558,000	
<u>減：扣除</u>			
長者住宿照顧開支	<u>76,000</u>	<u>76,000</u>	
	482,000	482,000	
<u>減：免稅額</u>			
已婚人士免稅額	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>	
應課稅入息	<u>242,000</u>	<u>242,000</u>	
應繳稅款	29,140	29,140	
<u>減：已繳交的2013/14年度暫繳稅</u>	<u>15,000</u>	—	
應繳稅餘額	14,140	29,140	<u>43,280</u>

實施建議後

	<u>2013/14年度 最後評稅(元)</u>	<u>2014/15年度 暫繳稅(元)</u>	<u>稅款 總額(元)</u>
入息	558,000	558,000	
<u>減：扣除</u>			
長者住宿照顧開支	<u>76,000</u>	<u>80,000</u>	
	482,000	478,000	
<u>減：免稅額</u>			
已婚人士免稅額	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>	
應課稅入息	<u>242,000</u>	<u>238,000</u>	
稅款	29,140		
<u>減：稅款寬減的上限</u>	<u>10,000</u>		
應繳稅款	19,140	28,460	
<u>減：已繳交的2013/14年度暫繳稅</u>	<u>15,000</u>	—	
應繳稅餘額	4,140	28,460	<u>32,600</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。

李先生就2013/14年度稅款寬減措施及2014/15年度增加後的長者住宿照顧開支扣除額可少繳10,680元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的43,280元減為32,600元。

#### 例四

何先生是一名育有二名子女的已婚人士。何先生夫婦在 2013/14 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 2013/14 暫繳稅款。

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
薪俸收入	450,000	288,000
獨資業務利潤	120,000	-
租金收入	480,000	-
可扣除的供樓按揭利息	380,000	-

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 2013/14 年度 最後評稅(元)	何太太 2013/14 年度 最後評稅(元)
入息	450,000	288,000
<u>減：免稅額</u>		
基本免稅額	120,000	120,000
子女免稅額	140,000	-
應課稅入息	<u>190,000</u>	<u>168,000</u>
稅款	20,300	16,560
<u>減：稅款寬減的上限</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
應繳稅款	<u>10,300</u>	<u>6,560</u>

#### 利得稅評稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
應評稅利潤	<u>120,000</u>	-
稅款	18,000	-
<u>減：稅款寬減的上限</u>	<u>10,000</u>	-
應繳稅款	<u>8,000</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>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。他不需要繳付利得稅及物業稅，但夫婦二人仍需繳交各自的薪俸稅。

## 個人入息課稅評稅

	何先生 2013/14 年度 最後評稅(元)	何太太 2013/14 年度 最後評稅(元)	合計 最後評稅(元)
薪俸收入	450,000	288,000	738,000
應評稅利潤	120,000		120,000
應評稅淨值	384,000	-	384,000
總收入	954,000	288,000	1,242,000
減：扣除			
利息支出	380,000	-	380,000
扣減後總收入	574,000	288,000	862,000
減：免稅額			
基本免稅額			240,000
子女免稅額			140,000
應課稅入息			482,000
稅款			69,940
減：稅款寬減的上限			10,000
應繳稅款	39,914 <sup>1</sup>	20,026 <sup>2</sup>	59,940
減：已徵稅款			
薪俸稅	10,300	6,560	16,860
應繳稅餘額	<u>29,614</u>	<u>13,466</u>	<u>43,080</u>

附註：

- 39,914 元 = 59,940 元 x (574,000 / 862,000)
- 20,026 元 = 59,940 元 x (288,000 / 862,000)

### 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	10,300
何太太	6,560
利得稅：何先生 (120,000 元 x 15%) - 10,000 元	8,000
物業稅：何先生 (384,000 元 x 15%)	57,600
	<u>82,460</u>

附註：由於選擇以個人入息課稅方法評稅的應繳稅款(59,940 元)比不選擇個人入息課稅評稅的應繳稅款(82,460 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，他們按薪俸稅評稅計算的稅款每人可獲10,000元寬減，何先生按利得稅評稅亦可獲10,000元寬減，應繳稅款總數是82,460元(10,300元+6,560元+8,000元+57,600元)。現在何先生夫婦選擇個人入息課稅，雖然只會獲得10,000元的寬減而不是30,000元，他們仍少繳22,520元的稅款。應繳稅款由原來的82,460元減至59,940元。

