

## 示例说明

### 例一

梁先生是一名单身人士，他在2014/15年度的薪俸入息为362,000元。他已缴交的2014/15年度暂缴税款额为30,500元。

#### 实施建议前

	<u>2014/15年度 最后评税(元)</u>	<u>2015/16年度 暂缴税(元)</u>	<u>税款 总额(元)</u>
入息	362,000	362,000	
减：基本免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息	<u>242,000</u>	<u>242,000</u>	
应缴税款	29,140	29,140	
减：已缴交的2014/15年度暂缴税	<u>30,500</u>	—	
应缴税余额 / (应退还税款)	(1,360)	29,140	<u>27,780</u>

#### 实施建议后

	<u>2014/15年度 最后评税(元)</u>	<u>2015/16年度 暂缴税(元)</u>	<u>税款 总额(元)</u>
入息	362,000	362,000	
减：基本免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息	<u>242,000</u>	<u>242,000</u>	
税款	29,140		
减：75%税款宽减，上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	9,140	29,140	
减：已缴交的2014/15年度暂缴税	<u>30,500</u>	—	
应缴税余额 / (应退还税款)	(21,360)	29,140	<u>7,780</u>

梁先生就2014/15年度税款宽减措施可少缴20,000元税款。

## 例二

李先生是一名育有两名子女的已婚人士，太太是家庭主妇。李先生的大儿子在2010年6月16日出生，而二女则于2015年5月10日出生。在2014/15年度，李先生的薪俸入息为695,000元。他向认可退休计划支付强制性供款19,000元及已缴交2014/15年度暂缴税32,000元。

### 实施建议前

	2014/15年度 最后评税(元)	2015/16年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	695,000	695,000	
减：扣除			
退休计划供款	<u>17,500</u>	<u>18,000</u>	
	677,500	677,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	240,000	240,000	
子女免税额(在该年度内出生)	-	140,000	
子女免税额(在其他年度出生)	<u>70,000</u>	<u>70,000</u>	<u>450,000</u>
应课税入息	<u>367,500</u>	<u>227,000</u>	
应缴税款	50,475	26,590	
减：已缴交的2014/15年度暂缴税	<u>32,000</u>		
应缴税余额	18,475	26,590	<u>45,065</u>

### 实施建议后

	2014/15年度 最后评税(元)	2015/16年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	695,000	695,000	
减：扣除			
退休计划供款	<u>17,500</u>	<u>18,000</u>	
	677,500	677,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	240,000	240,000	
子女免税额(在该年度内出生)	-	200,000	
子女免税额(在其他年度出生)	<u>70,000</u>	<u>100,000</u>	<u>540,000</u>
应课税入息	<u>367,500</u>	<u>137,000</u>	
税款	50,475		
减：75%税款宽减，上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	30,475	11,290	
减：已缴交的2014/15年度暂缴税	<u>32,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)	(1,525)	11,290	<u>9,765</u>

附注：

1. 认可退休计划强制性供款于2014/15及2015/16年度的最高扣除额分别为17,500元及18,000元。
2. 2015/16年度的子女免税额为100,000元。而就该年度内出生的子女，子女免税额为200,000元。

李先生就2014/15年度税款宽减措施及2015/16年度增加后的子女免税额(包括在该年度和在其他年度出生的子女)可少缴35,300元税款。他的薪俸税税款由原来的45,065元减为9,765元。

例三

李先生是一名育有两名子女的已婚人士，太太是家庭主妇。李先生的大儿子在2010年6月16日出生，而二女则于2013年5月10日出生。在2014/15年度，李先生的薪俸入息为4,000,000元。他已缴交2014/15年度暂缴税594,000元。

实施建议前

	2014/15年度 最后评税(元)	2015/16年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	4,000,000	4,000,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	240,000	240,000	
子女免税额(在其他年度出生)	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	<u>380,000</u>
应课税入息	<u>3,620,000</u>	<u>3,620,000</u>	
按累进税率计算的税款	603,400	603,400	
按标准税率计算的税款 \$4,000,000 @ 15%	600,000	600,000	
采用标准税率计算因其税款较低	600,000	600,000	
减：已缴交的2014/15年度暂缴税	<u>594,000</u>		
应缴税余额	6,000	600,000	<u>606,000</u>

实施建议后

	2014/15年度 最后评税(元)	2015/16年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	4,000,000	4,000,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	240,000	240,000	
子女免税额(在其他年度出生)	<u>140,000</u>	<u>200,000</u>	<u>440,000</u>
应课税入息	<u>3,620,000</u>	<u>3,560,000</u>	
按累进税率计算的税款	603,400	593,200	
按标准税率计算的税款 \$4,000,000 @ 15%	600,000	600,000	
标准税率适用于2014/15年度但不适用于 2015/16年度	600,000	593,200	
减：75%税款宽减，上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	580,000		
减：已缴交的2014/15年度暂缴税	<u>594,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)	(14,000)	593,200	<u>579,200</u>

附注：就在其他年度出生的子女，2015/16年度的子女免税额为100,000元。

李先生就2014/15年度税款宽减措施及2015/16年度增加后的子女免税额(非在该年度出生的子女)可少缴26,800元税款。他的薪俸税税款由原来的606,000元减为579,200元。

#### 例四

何先生是一名已婚人士。何先生夫妇在 2014/15 年度报税表内填报下列收入及支出。何先生夫妇选择个人入息课税，他们并没有缴交任何 2014/15 年度暂缴税。

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	400,000	258,000
独资业务利润	-	80,000
拥有全部业权物业的租金收入	720,000	-
可扣除的供楼按揭利息	300,000	-

薪俸税、利得税、物业税及个人入息课税评税如下：

#### 薪俸税评税

	何先生 2014/15 年度 最后评税(元)	何太太 2014/15 年度 最后评税(元)
入息	400,000	258,000
减：免税额		
基本免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
应课税入息	<u>280,000</u>	<u>138,000</u>
税款	35,600	11,460
减：75%税款宽减，上限为 20,000 元	<u>20,000</u>	<u>8,595</u>
应缴税款	<u>15,600</u>	<u>2,865</u>

#### 利得税评税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
应评税利润	-	<u>80,000</u>
税款		12,000
减：75%税款宽减		<u>9,000</u>
应缴税款	-	<u>3,000</u>

#### 物业税评税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
应评税净值（租金收入 x 80%）	<u>576,000</u>	-
税款	<u>86,400</u>	-

附注：

由于何先生夫妇选择个人入息课税，因此应评税利润及应评税净值会纳入个人入息课税计算。夫妇二人不需要缴付利得税及物业税，但仍需缴交各自的薪俸税。

## 个人入息课税评税

	何先生 2014/15 年度 最后评税(元)	何太太 2014/15 年度 最后评税(元)	合计 最后评税(元)
薪俸收入	400,000	258,000	658,000
应评税利润	-	80,000	80,000
应评税净值	<u>576,000</u>	<u>-</u>	<u>576,000</u>
总收入	976,000	338,000	1,314,000
减：扣除 利息支出	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
扣减后总收入	676,000	338,000	1,014,000
减：免税额 已婚人士免税额			<u>240,000</u>
应课税入息			774,000
税款			119,580
减：75%税款宽减，上限为			<u>20,000</u>
应缴税款	66,387 <sup>1</sup>	33,193 <sup>2</sup>	99,580
减：已征税款 薪俸税	<u>15,600</u>	<u>2,865</u>	<u>18,465</u>
应缴税余额	<u>50,787</u>	<u>30,328</u>	<u>81,115</u>

附注：

1. 66,387 元 = 99,580 元 x (676,000 / 1,014,000)
2. 33,193 元 = 99,580 元 x (338,000 / 1,014,000)

### 应缴税款(如不选择个人入息课税评税)

	最后评税(元)
薪俸税：何先生	15,600
何太太	2,865
利得税：何太太 (80,000 元 x 15%) - 9,000 元	3,000
物业税：何先生 (576,000 元 x 15%)	<u>86,400</u>
	<u>107,865</u>

附注：由于选择以个人入息课税方法评税的应缴税款(99,580 元)比不选择以个人入息课税评税的应缴税款(107,865 元)少，申请个人入息课税对何先生夫妇有利。

假如何先生夫妇不选择个人入息课税，他们按薪俸税评税，何先生可获20,000元税款宽减，而何太太可获8,595元税款宽减。何太太按利得税评税亦可获9,000元税款宽减。俩人应缴税款合共是107,865元（即15,600元 + 2,865元 + 3,000元 + 86,400元）。现在何先生夫妇选择个人入息课税，虽然只可获得20,000元的税款宽减而非37,595元（即20,000元 + 8,595元 + 9,000元），但他们仍少缴8,285元的税款。应缴税款由原来的107,865元减至99,580元。