

示例说明

例一

陈先生是一名单身人士，他在2015/16年度的薪俸入息为380,000元。他已缴交的2015/16暂缴税款额为33,000元。

实施建议前

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	380,000	380,000	
减：基本免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息	<u>260,000</u>	<u>260,000</u>	
应缴税款	32,200	32,200	
减：已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>33,000</u>	—	
应缴税余额 / (应退还税款)	<u>(800)</u>	<u>32,200</u>	<u>31,400</u>

实施建议后

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	380,000	380,000	
减：基本免税额	<u>120,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息	<u>260,000</u>	<u>248,000</u>	
税款	32,200		
减：75%税款宽减，上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	12,200	30,160	
减：已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>33,000</u>	—	
应缴税余额 / (应退还税款)	<u>(20,800)</u>	<u>30,160</u>	<u>9,360</u>

陈先生就2015/16年度税款宽减措施及2016/17年度增加后的基本免税额可少缴22,040元税款。他的薪俸税税款由原来的31,400元减为9,360元。

例二

李先生是一名单身人士，他在2015/16年度的薪俸入息为420,000元。李先生在2015/16年度供养他63岁的父亲及57岁的母亲，并连续全年与他们同住。他已缴交的2015/16暂缴税款额为18,500元。

实施建议前

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	420,000	420,000	
减： 免税额			
基本免税额	120,000	120,000	
供养父母免税额	60,000	60,000	
额外供养父母免税额	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	<u>240,000</u>
应课税入息	<u>180,000</u>	<u>180,000</u>	
应缴税款	18,600	18,600	
减： 已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>18,500</u>		
应缴税余额	<u>100</u>	<u>18,600</u>	<u>18,700</u>

实施建议后

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	应退还税款 总额(元)
入息	420,000	420,000	
减： 免税额			
基本免税额	120,000	132,000	
供养父母免税额	60,000	69,000	
额外供养父母免税额	<u>60,000</u>	<u>69,000</u>	<u>270,000</u>
应课税入息	<u>180,000</u>	<u>150,000</u>	
税款	18,600		
减： 75% 税款宽减	<u>13,950</u>		
应缴税款	4,650	13,500	
减： 已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>18,500</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)	<u>(13,850)</u>	<u>13,500</u>	<u>(350)</u>

附注： 2016/17年度供养父母免税额为69,000元，即46,000元(60岁或以上的父母)和23,000元(55至59岁的父母)。额外供养父母免税额同为69,000元。

李先生就2015/16年度税款宽减措施及2016/17年度增加后的基本免税额、供养父母免税额及额外供养父母免税额可少缴19,050元税款。他没有应缴税款，及将会收到350元的退税支票。

例三

张先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。在2015/16年度，张先生的薪俸入息为600,000元。张先生为居于安老院的80岁祖父支付95,000元的住宿照顾开支。他已缴交的2015/16暂缴税款额为15,000元。

实施建议前

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	600,000	600,000	
减：扣除			
长者住宿照顾开支	<u>80,000</u>	<u>80,000</u>	
	520,000	520,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	<u>240,000</u>	<u>240,000</u>	
应课税入息	<u>280,000</u>	<u>280,000</u>	
应缴税款	35,600	35,600	
减：已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>15,000</u>	—	
应缴税余额	<u>20,600</u>	<u>35,600</u>	<u>56,200</u>

实施建议后

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	600,000	600,000	
减：扣除			
长者住宿照顾开支	<u>80,000</u>	<u>92,000</u>	
	520,000	508,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	<u>240,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息	<u>280,000</u>	<u>244,000</u>	
税款	35,600		
减：75%税款宽减，上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	15,600	29,480	
减：已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>15,000</u>	—	
应缴税余额	<u>600</u>	<u>29,480</u>	<u>30,080</u>

附注：长者住宿照顾开支扣除款额须限于法例指明的上限。

张先生就2015/16年度税款宽减措施及2016/17年度增加后的已婚人士免税额及长者住宿照顾开支扣除额可少缴26,120元税款。他的薪俸税税款由原来的56,200元减为30,080元。

例四

王女士已离婚，并独力抚养8岁的儿子。在2015/16年度，王女士的薪俸入息为490,000元。她已缴交的2015/16暂缴税款额为11,000元。

实施建议前

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	490,000	490,000	
<u>减：</u> 免税额			
基本免税额	120,000	120,000	
子女免税额	100,000	100,000	
单亲免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	
应缴税款	13,500	13,500	
<u>减：</u> 已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>11,000</u>		
应缴税余额	<u>2,500</u>	<u>13,500</u>	<u>16,000</u>

实施建议后

	2015/16年度 最后评税(元)	2016/17年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	490,000	490,000	
<u>减：</u> 免税额			
基本免税额	120,000	132,000	
子女免税额	100,000	100,000	
单亲免税额	<u>120,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息	<u>150,000</u>	<u>126,000</u>	
税款	13,500		
<u>减：</u> 75%税款宽减	<u>10,125</u>		
应缴税款	3,375	9,420	
<u>减：</u> 已缴交的2015/16年度暂缴税	<u>11,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)	<u>(7,625)</u>	<u>9,420</u>	<u>1,795</u>

王女士就2015/16年度税款宽减措施及2016/17年度增加后的基本免税额和单亲免税额可少缴14,205元税款。她的薪俸税税款由原来的16,000元减为1,795元。

例五

何先生是一名育有二名子女的已婚人士。何先生夫妇在 2015/16 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，他们没有缴交任何 2015/16 暂缴税款。

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	550,000	288,000
独资业务利润	-	50,000
租金收入	480,000	-
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 2015/16 年度 最后评税(元)	何太太 2015/16 年度 最后评税(元)
入息	550,000	288,000
减：免税额		
基本免税额	120,000	120,000
子女免税额	200,000	-
应课税入息	<u>230,000</u>	<u>168,000</u>
税款	27,100	16,560
减：75%税款宽减，上限为 20,000 元	20,000	12,420
应缴税款	<u>7,100</u>	<u>4,140</u>

利得税评税

	何太太 2015/16 年度 最后评税(元)
应评税利润	<u>50,000</u>
税款	7,500
减：75%税款宽减	5,625
应缴税款	<u>1,875</u>

	何先生 2015/16 年度 最后评税(元)
<u>物业税评税</u>	
应评税净值（租金收入 x 80%）	<u>384,000</u>
税款	<u>57,600</u>

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 2015/16 年度 最后评税(元)	何太太 2015/16 年度 最后评税(元)	合计 最后评税(元)
薪俸收入	550,000	288,000	838,000
应评税利润	-	50,000	50,000
应评税净值	<u>384,000</u>	<u>-</u>	<u>384,000</u>
总收入	934,000	338,000	1,272,000
减： 扣除 利息支出	<u>300,000</u>	<u>-</u>	<u>300,000</u>
扣减后总收入	634,000	338,000	972,000
减： 免税额 基本免税额 子女免税额			<u>240,000</u> <u>200,000</u>
应课税入息			532,000
税款			78,440
减： 75% 税款宽减，上限为			<u>20,000</u>
应缴税款	38,119 ¹	20,321 ²	58,440
减： 已征税款 薪俸税	<u>7,100</u>	<u>4,140</u>	<u>11,240</u>
应缴税余额	<u>31,019</u>	<u>16,181</u>	<u>47,200</u>

附注：

1. 38,119 元 = 58,440 元 x (634,000 / 972,000)
2. 20,321 元 = 58,440 元 x (338,000 / 972,000)

应缴税款(如不选择个人入息课税评税)

	2015/16 年度 最后评税(元)
薪俸税 : 何先生	7,100
何太太	4,140
利得税 : 何太太 (50,000 元 x 15%) - 5,625 元	1,875
物业税 : 何先生 (384,000 元 x 15%)	<u>57,600</u>
	<u>70,715</u>

附注：由于选择以个人入息课税方法评税的应缴税款(58,440元)比不选择个人入息课税评税的应缴税款(70,715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12,420元税款宽减。何太太按利得税评税亦可获5,625元税款宽减。夫妇二人应缴税款合共是70,715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38,045元(即20,000元 + 12,420元 + 5,625元)，但他们仍少缴12,275元的税款。应缴税款由原来的70,715元减至58,440元。