首次申報薪俸稅指南

僱主應怎樣申報?

何時申報

僱員是否須要履行申報責任

引言

如你首次投身社會工作，就可能要繳納薪俸稅。本單張旨在解答一些你常遇到的薪俸稅的問題。

常見問題及答案

問1　我在2024年剛投身社會工作，應該怎樣以及在甚麼時候向稅務局申報收入？

我要特別注意甚麼？

- 香港薪俸稅是按課稅年度就實際收入徵收的。

  課稅年度是指每年4月1日至下一年3月31日的12個月。
- 須繳納稅項的人士通常每年都要報稅。
- 如你的薪俸收入不超過你享有的免稅額，你無須繳納薪俸稅，亦無須報稅。不過，如你收到稅務局發出的報稅表，就必須在指定期限內報稅。
- 你可能須繳納暫繳薪俸稅。
- 如你須繳納或可能要繳納薪俸稅，稅務局會寄一份名為〝報稅表 – 個別人士〞(BIR60)的表格給你申報入息。
- 如你在2024年4月1日前開始工作，你首3年應該申報的薪俸收入如下：

報稅表格 課稅年度	須申報薪俸收入的期間
2023/24	開始受僱日期至2024年3月31日
2024/25	2024年4月1日至2025年3月31日
2025/26	2025年4月1日至2026年3月31日

- 如你在2024年8月18日開始受僱，你首2年應該申報的薪俸收入如下：

報稅表格 課稅年度	須申報薪俸收入的期間
2024/25	2024年8月18日至2025年3月31日
2025/26	2025年4月1日至2026年3月31日

- 稅務局通常會給你一個月的時間填寫報稅表。

- 你要留意《稅務條例》對以下三項違例事情的嚴重罰則：
  - 不填交報稅表；
  - 不依期填交報稅表；以及/或
  - 填交不正確的報稅表。

問2　我是否須寫信向稅務局申索，才可以取得報稅表？

大多數受薪人士無須向稅務局申索報稅表。寄發報稅表的現行制度如下：

- **通知稅務局局長有僱員須繳納薪俸稅的責任：**

  如你(僱員)須繳納薪俸稅，
  - 你的僱主必須通知稅務局，以及
  - 你可能須要通知稅務局。
- 僱主應怎樣通知稅務局

  你的僱主應在你上任後的3個月內，向稅務局提交IR56E表格(並給你一份副本)，以申報
  - 你的姓名、地址；
  - 你的婚姻狀況；以及
  - 你開始受僱的日期及受僱條款。

  稅務局收到這些資料後，電腦會自動在你名下開立一個稅務檔案，並(在有需要的情況下)通常於5個月內寄發報稅表給你。
- 為甚麼僱員**可能無須**通知稅務局他須納稅？

  由於僱主在你上任後會通知稅務局，所以在一般情況下，稅務局會主動寄報稅表給你。《稅務條例》規定，如果你已收到報稅表，你只須提交該報稅表，無須自己另行通知稅務局。不過，如你須繳納薪俸稅，但沒有收到報稅表，就須在指定期間通知稅務局(有關指定期間，請參閱問題3)。
- 如你無須繳納薪俸稅：
  - 你無須索取報稅表申報入息。
  - 如你收到報稅表，你必須在指定期間填妥提交。

問3　我須繳納薪俸稅，但卻收不到報稅表，是否應通知稅務局？

是。《稅務條例》規定，如你在任何課稅年度須繳稅，除非你已經收到報稅表，否則你應在該課稅年度完結後的四個月內(即7月31日前)，通知稅務局局長(局長)。請看下例：

上任日期	應繳稅的課稅年度	如未收到報稅表，必須在下列日期前通知稅務局
01.01.2024	2023/24	31.7.2024
18.08.2024	2024/25	31.7.2025
11.04.2025	2025/26	31.7.2026

通知時，請把以下事項一併告知稅務局－

- 個人資料，包括香港身分証號碼，通訊地址、日間聯絡電話，婚姻狀況及受供養子女數目；
- 僱主資料，包括僱主全名、地址、業務性質及商業登記號碼(如知悉)；
- 該課稅年度截至3月31日的全年入息；
- 是否有其他收入來源及
- 以往的稅務局檔案號碼（如有的話)。

稅務局收到這些資料後，會為你設立稅務檔案，並寄報稅表給你。

問4　稅務局會在甚麼時候寄報稅表給我(首次繳稅人士)？

- 每年五月第1個工作天左右，稅務局會寄報稅表給每年繳稅的納稅人。
- 你是首次繳稅人士，稅務局要先為你設立新檔案才可寄報稅表，所以沒有固定寄發日期，但通常會於收到下列文件後5個月內發出報稅表：

  (i)　你僱主填報的IR56E表格；或

  (ii)　你給局長有關須繳納薪俸稅的通知。
- 你收到的第一份報稅表可能是一份BIR60C表格，而非BIR60表格。

例子：

如你於2024年5月1日開始受僱：

- 2024年5月1日至2025年3月31日期間（11個月）的薪俸收入會納入2024/25課稅年度內計稅；
- 稅務局可能會於2024年內寄BIR60C表格給你，供你申報新工作的入息資料；
- 評稅主任會根據你在BIR60C表格及你僱主在IR56E表格內申報的資料來估計你由2024年5月1日至2025年3月31日的總入息，從而評定你的2024/25課稅年度暫繳薪俸稅，並會寄發一份暫繳薪俸稅稅單給你；
- 稅務局可能會於2025年5月寄一份BIR60表格給你，供你申報由2024年5月1日至2025年3月31日的實際入息。你必須提交此份報稅表，因為評稅主任需要你申報的實際入息資料來評定你的2024/25課稅年度薪俸稅，及2025/26課稅年度暫繳薪俸稅；以及
- 此後，稅務局每年5月都會寄報稅表給你，供你申報入息。

問5　我以〝報稅表 －個別人士〞申報收入時，是否須要提交文件，供稅務局核實受僱收入？

- 不須要。如你打算申請全部或部分收入免稅，才須提交。例如：在有關的課稅年度內，你全年都在香港境外為僱主服務。
- 不過，本局建議你保留有關文件。由有關課稅年度完結起計6年。(請參閱問題7)。

問6　如僱主未能及時發給我IR56表格的副本，以致我不能在1個月內備妥報稅表，應怎麼辦？

- 你仍須依期備妥並提交你的報稅表。如你的薪酬紀錄不全，你應盡能力估計並申報你在該年度的入息數字。
- 提交報稅表後，如你收到僱主的IR56表格副本，你應核對數字以確定你是否已把你的一切收入填報在報稅表內。如你發覺少報了或是漏報了部分收入，你須以書面通知局長更正你先前填報的資料。

- 《稅務條例》規定，僱主及僱員須各自申報有關入息給稅務局。如無合理辯解而少報入息，可招至重罰。
- 如你曾在課稅年度內轉工，請小心確保你每份工作的入息都已在報稅表內妥為申報。稅務局不會接納因疏忽而漏報入息，你不能以〝一時疏忽〞作為〝合理辯解〞。
- 如你的僱主稍後以IR56表格來更正你的入息(例如增報先前所申報的入息)，在收到該IR56表格的副本時，你須核對數字。如發現有少報或漏報了部分收入，應立即通知稅務局更正。

問7　我是否須要保存紀錄，以證明收入和開支？

稅務局建議你備存足夠的收入和開支的紀錄。

稅務局會根據僱主、僱員以及其他人士所提供的資料評稅。

如你認為評定的應課稅收入過高，你可在**評稅通知書發出日期後一個月內，以書面提出反對**，並列明你的**反對理由**。如你一向妥善備存收入紀錄及有關文件，就可即時提供這些文件，以證明你應課稅入息正確無誤。

如你申請扣除任何項目(例如：慈善捐款，個人進修開支和向專業團體支付的年費等)，你須保存有關開支的收據，以備日後稅務局審核時，提供證明。

如日後你不能提交證明文件供本局查證 –
- 該項開支將不獲准扣除；或
- 如果有關開支已獲准扣除，評稅主任可撤銷該項扣除，並向你發出補加評稅通知書。

你須保留有關收據和紀錄為期6年(由有關課稅年度完結起計)，以便本局日後抽查時可呈交查驗。

我在哪裏可以取得一般稅務資料和諮詢申報稅項的事宜？

你可：
- 瀏覽本局網頁，網址是 www.ird.gov.hk；
- 致電187 8022；
- 前往香港九龍啟德協調道5號稅務中心地下中央詢問組。