

## 僱主提供居所給僱員 怎樣計稅

何謂「租值」、居所類別、

如何處理僱員付出的租金、

僱主有無適當監管福利的使用

## 引言

本單張說明當僱主提供居所給僱員，房屋福利會怎樣計入僱員的應評薪俸入息內。

在薪俸稅項下，僱員房屋福利類別甚多，實難以在一單張涵蓋。如評稅主任接納有關福利為僱主提供居所給僱員，居所「租值」將被計入僱員的應予評稅的入息內，以計算僱員應繳的薪俸稅額。如評稅主任不接納該項福利為提供居所給僱員，則會把有關福利視為額外賞賜，須全數繳納薪俸稅。

以下例子屬額外賞賜：-

- 租金津貼；
- 僱主發還樓宇按揭供款；
- 僱主發還樓宇按揭利息補助款項。

## 僱主提供居所給僱員

房屋福利來自所擔任的職位，是入息的一部分。如僱主或相聯法團提供居所給僱員，該居所的「租值」須計入僱員的應予評稅的入息內。但計稅的款額按居所的類別而不同。

「租值」是得自僱主和相聯法團的全部入息，減去支出及開支(但不能減個人進修開支)，然後根據獲提供居所的類別按以下百分比計算(請參看例三):

居所類別	百分比
一個住宅單位 / 服務式住宅	10%
佔酒店、旅舍或公寓的兩間房間	8%
佔酒店、旅舍或公寓的一間房間	4%

服務式住宅現日漸普遍。這類型住宅通常是置有傢具和家居設備的單位或寓所，也有提供煮食及洗熨服務。這類住宅的租住期通常不能短於一個期限。一般而言，本局不會視服務式住宅等同酒店、旅舍或公寓的房間。因此，若僱員獲提供的居所為服務式住宅，本局會以10%來計算這等居所的「租值」。然而，本局會就個別個案審閱其情況以決定居所的類別。

此外，在計算「租值」的時候，還要看僱員是否曾付出租金給業主或其僱主，大致情況如下：

情況	計稅方法
僱員無須付出租金	將「租值」計入僱員的應予評稅的入息內。
僱員須付出租金	須從「租值」減去僱員付出的租金。
如僱員稅款可被減少	僱員可選擇以該居所的應課差餉租值代替「租值」（只適用於住宅單位）。



## 例二

如果例一的陳先生需每月從月薪內扣除\$3,000作為付給僱主的租金。

陳先生的應予評稅的入息是\$576,300，計算如下：

		\$
收入		600,000
居所租值	$$(600,000 - 2,000) \times 10\% - ($3,000 \times 12)$	<u>23,800</u>
		623,800
	減：例一顯示的三項扣減總和	<u>(47,500)</u>
	應予評稅的入息	<u>576,300</u>

## 陳先生的報稅表一個別人士 (BIR60)

如空位不夠應用，請另紙填寫詳細資料。

填寫數額時，請將小數點後的角、分數目略去。

### 第4部 薪俸稅

你在本年度內是否有應課薪俸稅的入息？(請在本部適當空格內加上「✓」號)

沒有  → 請填寫第5部 有  → 請填寫本部適用項目。方格 30 必須填寫。

#### 4.1 本人於本年度內所獲得的入息 (填報未扣減你向認可退休計劃所支付強制性供款前的款額及不應包括第4.2部所填報的入息)

(1)	僱主名稱	受僱職位	期間	總入息款額 (\$)
	成效有限公司	工程師	1.4.2024 至 31.3.2025	600,000
	退休金			

累計總入息 (已包括以下方格 31、32 及 33 的數項入息) → \$        30

#### 4.2 在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所

所有獲提供居所的總租值 (必須同時填寫附錄的第5部分) \$      37

#### 4.3 扣除 (現時無須提交證明文件，但須予保留，以供將來查驗。)

(1) 支出及開支 詳細資料	<input type="text" value="香港工程師學會"/>	\$	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/>	38
(2) 就訂明課程所支付的個人進修開支/ 指明的教育提供者或協會主辦的考試所支付的考試費		\$	<input type="text" value="2"/> <input type="text" value="7"/> <input type="text" value="5"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/>	39
(3) 認可慈善捐款		\$	<input type="text" value=""/>	40
(4) 以僱員身分付給認可退休計劃的強制性供款		\$	<input type="text" value="1"/> <input type="text" value="8"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/> <input type="text" value="0"/>	41

## BIR60之附錄

第5部分：在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所				
地址		類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間	提供居所的僱主或相聯法團名稱
香港和平街5號406室		樓宇單位	1.4.2024 至 31.3.2025	成效有限公司
由僱主或相聯法團付給業主的租金(\$)	由本人付給業主的租金(\$)	由僱主或相聯法團發還給本人的租金(\$)	由本人付給僱主或相聯法團的租金(\$)	如選用應課差餉租值，請在此填報(\$)
			36,000	

## 陳先生僱主填報的薪酬及退休金報稅表(IR56B)

12. 提供居所詳情 (見附註12) (0=沒有提供, 1=有提供) ..... (此格必須填寫) →

地址	類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間		由僱主付給業主的租金 (港元)	由僱員付給業主的租金 (港元)	由僱主發還給僱員的租金 (港元)	由僱員付給業主的租金 (港元)
		由	至				
香港和平街5號406室	樓宇單位	1/4/2024	31/3/2025	0	0	0	36,000

### 例三

李先生在2024年4月1日受僱來港工作，月薪\$50,000，另外僱主會提供居所給李先生。李先生初來港的第一個月居住在酒店的一個房間月租\$8,000。在5月1日他的配偶和子女亦跟隨來港，他們遷入了酒店一個有兩間房間的套房月租\$16,000。後來，在7月1日他們遷進了僱主擁有的一個住宅單位。

李先生的居所「租值」計算如下：

		\$
2024年4月1日至2024年4月30日	(\$50,000 x 1 x 4%)	2,000
2024年5月1日至2024年6月30日	(\$50,000 x 2 x 8%)	8,000
2024年7月1日至2025年3月31日	(\$50,000 x 9 x 10%)	<u>45,000</u>
居所租值		<u>55,000</u>

### 李先生的報稅表一個別人士 (BIR60)

如空位不夠應用，請另紙填寫詳細資料。

填寫數額時，請將小數點後的角、分數目略去。

#### 第4部 薪俸稅

你在本年度內是否有應課薪俸稅的入息？(請在本部適當空格內加上「✓」號)

沒有  → 請填寫第5部  有  → 請填寫本部適用項目。方格 **30** 必須填寫。

#### 4.1 本人於本年度內所獲得的入息 (填報未扣減你向認可退休計劃所支付強制性供款前的款額及不應包括第4.2部所填報的入息)

(1)	僱主名稱	受僱職位	期間	總入息款額 (\$)
	成效有限公司	工程師	1.4.2024 至 31.3.2025	600,000
	退休金			

累計總入息 (已包括以下方格 **31**、**32** 及 **33** 的數項入息) → \$       **30**

#### 4.2 在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所

所有獲提供居所的總租值 (必須同時填寫附錄的第5部分)

\$       **37**

### BIR60之附錄

第5部分：在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所				
地址	類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間	提供居所的僱主或相聯法團名稱	
香港美麗酒店	一個酒店房間	1.4.2024 至 30.4.2024	成效有限公司	
••	二個酒店房間	1.5.2024 至 30.6.2024	••	
香港和平街5號408室	樓宇單位	1.7.2024 至 31.3.2025	••	
由僱主或相聯法團付給業主的租金(\$)	由本人付給業主的租金(\$)	由僱主或相聯法團發還給本人的租金(\$)	由本人付給僱主或相聯法團的租金(\$)	如選用應課差餉租值，請在此填報(\$)

### 李先生僱主填報的薪酬及退休金報稅表(IR56B)

12. 提供居所詳情 (見附註12) (0=沒有提供, 1=有提供) ..... (此格必須填寫) → **1**

地址	類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間		由僱主付給業主的租金 (港元)	由僱員付給業主的租金 (港元)	由僱主發還給僱員的租金 (港元)	由僱員付給僱主的租金 (港元)
		由	至				
香港美麗酒店	一個酒店房間	1/4/2024	30/4/2024	8,000	0	0	0
香港美麗酒店	二個酒店房間	1/5/2024	30/6/2024	32,000	0	0	0
香港和平街5號408室	樓宇單位	1/7/2024	31/3/2025	0	0	0	0





## 僱主付還僱員所支付的全部或部分租金

就僱員本人直接向業主租住居所，而由僱主或相聯法團發還全部或部分租金的情況來說，如僱主已設立並執行適當的監管程序，則評稅主任會接納該情況為「由僱主提供居所給僱員」，將居所的「租值」，而不是將「付還租金」，計入應予評稅的入息內。

不過，如僱主不監管僱員如何使用「付還租金」，或未能設立及執行適當的監管程序，評稅主任會將該筆「付還租金」當作現金津貼，全數計入應予評稅的入息內。

適當的監管程序指：

- 有明確制度，以確定某類職系僱員可獲發還全部或部分租金，並列明限額；
- 在僱傭合約內清楚列明僱員房屋福利的形式和發還款項的限額；及
- 僱主定時查證租約及租單收據，核對僱員是否曾依約支付租金，並保留有關文件作紀錄。

## 例六

王女士的僱主每月除了支付\$50,000薪金給她外，還會查核租單收據，才發還王女士所支付的全部居所租金\$10,000。

王女士的應予評稅的入息計算如下：

		\$
收入	\$(50,000 x 12)	600,000
居所租值	\$600,000 x 10%	<u>60,000</u>
應予評稅的入息		<u>660,000</u>

## 王女士的報稅表一個別人士 (BIR60)

如空位不夠應用，請另紙填寫詳細資料。

填寫數額時，請將小數點後的角、分數目略去。

### 第4部 薪俸稅

你在本年度內是否有應課薪俸稅的入息？（請在本部適當空格內加上「✓」號）

沒有  → 請填寫第5部  有  → 請填寫本部適用項目。方格 30 必須填寫。

#### 4.1 本人於本年度內所獲得的入息（填報未扣減你向認可退休計劃所支付強制性供款前的款額及不應包括第4.2部所填報的入息）

(1)	僱主名稱	受僱職位	期間	總入息款額 (\$)
	成效有限公司	財務總監	1.4.2024 至 31.3.2025	600,000
	退休金			

累計總入息（已包括以下方格 31、32 及 33 的數項入息） → \$  30

#### 4.2 在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所

所有獲提供居所的總租值（必須同時填寫附錄的第5部分） \$  37

## BIR60之附錄

第5部分：在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所				
地址		類型（例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等）	提供居所期間	提供居所的僱主或相聯法團名稱
香港美麗道 8 號 8 樓		樓宇單位	1.4.2024 至 31.3.2025	成效有限公司
由僱主或相聯法團付給業主的租金(\$)	由本人付給業主的租金(\$)	由僱主或相聯法團發還給本人的租金(\$)	由本人付給僱主或相聯法團的租金(\$)	如選用應課差餉租值，請在此填報(\$)
0	120,000	120,000	0	

## 王女士僱主填報的薪酬及退休金報稅表(IR56B)

12. 提供居所詳情（見附註 12）（0=沒有提供，1=有提供）.....（此格必須填寫） →

地址	類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間		由僱主付給業主的租金 (港元)	由僱員付給業主的租金 (港元)	由僱主發還給僱員的租金 (港元)	由僱員付給僱主的租金 (港元)
		由	至				
香港美麗道 8 號 8 樓	樓宇單位	1/4/2024	31/3/2025	0	120,000	120,000	0



## 例八

何女士的薪金每月\$50,000，她並且享有房屋津貼每月\$10,000，但她只用了\$8,000來租屋。何女士的應予評稅的入息如何計算？

假如何女士的僱主設立並執行適當的監管程序，她的僱主會被視為向她提供居所，評稅主任會將居所的「租值」計入她的應予評稅的入息之中。但因何女士只用了\$8,000，\$2,000的差額會當作現金津貼。何女士的應予評稅的入息計算如下：

		\$
薪金	\$ (50,000 x 12)	600,000
現金津貼	\$ (2,000 x 12)	<u>24,000</u>
		624,000
居所租值	\$ (624,000 x 10%)	<u>62,400</u>
應予評稅的入息		<u>686,400</u>

## 何女士的報稅表一個別人士 (BIR60)

如空位不夠應用，請另紙填寫詳細資料。

填寫數額時，請將小數點後的角、分數目略去。

### 第 4 部 薪俸稅

你在本年度內是否有應課薪俸稅的入息？（請在本部適當空格內加上「✓」號）

沒有  → 請填寫第 5 部  有  → 請填寫本部適用項目。方格 **30** 必須填寫。

#### 4.1 本人於本年度內所獲得的入息（填報未扣減你向認可退休計劃所支付強制性供款前的款額及不應包括第 4.2 部所填報的入息）

(1)	僱主名稱	受僱職位	期間	總入息款額 (\$)
	成效有限公司	人力資源總監	1.4.2024 至 31.3.2025	624,000
	退休金			

累計總入息（已包括以下方格 **31**、**32** 及 **33** 的數項入息） → \$        **30**

#### 4.2 在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所

所有獲提供居所的總租值（必須同時填寫附錄的第 5 部分）

\$       **37**

## BIR60之附錄

第5部分：在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所				
地址		類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間	提供居所的僱主或相聯法團名稱
香港美麗道 8 號 10 樓		樓宇單位	1.4.2024 至 31.3.2025	成效有限公司
由僱主或相聯法團付給業主的租金(\$)	由本人付給業主的租金(\$)	由僱主或相聯法團發還給本人的租金(\$)	由本人付給僱主或相聯法團的租金(\$)	如選用應課差餉租值，請在此填報(\$)
0	96,000	96,000	0	

## 何女士僱主填報的薪酬及退休金報稅表(IR56B)

12. 提供居所詳情 (見附註 12) (0= 沒有提供, 1= 有提供) ..... (此格必須填寫) → **1**

地址	類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間		由僱主付給業主的租金 (港元)	由僱員付給業主的租金 (港元)	由僱主發還給僱員的租金 (港元)	由僱員付給僱主的租金 (港元)
		由	至				
香港美麗道 8 號 10 樓	樓宇單位	1/4/2024	31/3/2025	0	96,000	96,000	0

但如果僱主沒有設立及執行適當的監管程序，評稅主任會將整筆房屋津貼當作現金津貼，全數10,000元計入應予評稅的入息內。何女士的應予評稅的入息計算如下：

		\$
薪金	\$(50,000 x 12)	600,000
現金津貼	\$(10,000 x 12)	<u>120,000</u>
應予評稅的入息		<u>720,000</u>

### 特別情況

假如僱員租住自己或關係人士（如配偶）所擁有的物業，然後向僱主索還全部或部分「所付租金」，或將自己或關係人士所擁有的物業租與僱主，再由僱主將該物業給他作為居所，評稅主任會要求僱員和僱主提供證明，以決定「業主與租客」的關係是否真正存在，以及是否可接納這安排為「由僱主提供居所給僱員」。評稅主任會考慮以下的因素而作決定：

- 所訂租金是否超逾市值；
- 有沒有辦妥一切正常租住物業的手續（例如為租約繳付印花稅及發出租單收據）；以及
- 有沒有確實履行一切業主與租客的權責。

### 保留證明文件

在提交報稅表時，僱員無須夾付租約、租單收據、每月支付租金證據等證明文件，但必須保留這些文件，以便本局日後抽查時可提交查驗。

### 如需更多資料或協助

你可：

- (1) 瀏覽本局網頁，網址是[www.ird.gov.hk](http://www.ird.gov.hk)；或
- (2) 致電187 8022。