

## 示例說明

### 例一

李先生是一名單身人士，他在2018/19年度的薪俸入息為380,000元。李先生有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼。他已繳交的2018/19暫繳稅款額為20,000元。

#### 實施稅款寬減措施前

|                           | 2018/19年度<br>最後評稅(元) | 2019/20年度<br>暫繳稅(元) | 稅款<br>總額(元)    |
|---------------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| 入息                        | 380,000              | 380,000             |                |
| <u>減：免稅額</u>              |                      |                     |                |
| 基本免稅額                     | 132,000              | 132,000             |                |
| 傷殘人士免稅額                   | <u>75,000</u>        | <u>75,000</u>       | <u>207,000</u> |
| 應課稅入息                     | <u>173,000</u>       | <u>173,000</u>      |                |
| 稅階及稅率：                    |                      |                     |                |
| 最初的稅階為 2%                 | 50,000               | 1,000               | 1,000          |
| 其次的稅階為 6%                 | <u>50,000</u>        | 3,000               | 3,000          |
|                           | 100,000              |                     |                |
| 其次的稅階為10%                 | <u>50,000</u>        | 5,000               | 5,000          |
|                           | 150,000              |                     |                |
| 餘額為14%                    | <u>23,000</u>        | <u>3,220</u>        | <u>3,220</u>   |
| 應課稅入息                     | <u>173,000</u>       |                     |                |
| 應繳稅款                      |                      | 12,220              | 12,220         |
| <u>減：已繳交的2018/19年度暫繳稅</u> | <u>20,000</u>        |                     |                |
| 應繳稅餘額/（應退還稅款）             | <u>(7,780)</u>       | <u>12,220</u>       | <u>4,440</u>   |

實施稅款寬減措施後

|                              | 2018/19年度       |                | 2019/20年度      |                | 稅款             |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                              | <u>最後評稅(元)</u>  |                | <u>暫繳稅(元)</u>  |                | <u>總額(元)</u>   |
| 入息                           | 380,000         |                | 380,000        |                |                |
| <u>減：免稅額</u>                 |                 |                |                |                |                |
| 基本免稅額                        | 132,000         |                | 132,000        |                |                |
| 傷殘人士免稅額                      | <u>75,000</u>   | <u>207,000</u> | <u>75,000</u>  | <u>207,000</u> |                |
| 應課稅入息                        | <u>173,000</u>  |                | <u>173,000</u> |                |                |
| 稅階及稅率：                       |                 |                |                |                |                |
| 最初的稅階為 2%                    | 50,000          | 1,000          | 1,000          |                |                |
| 其次的稅階為 6%                    | <u>50,000</u>   | 3,000          | 3,000          |                |                |
|                              | 100,000         |                |                |                |                |
| 其次的稅階為10%                    | <u>50,000</u>   | 5,000          | 5,000          |                |                |
|                              | 150,000         |                |                |                |                |
| 餘額為14%                       | <u>23,000</u>   | <u>3,220</u>   | <u>3,220</u>   |                |                |
| 應課稅入息                        | <u>173,000</u>  |                |                |                |                |
| 稅款                           | 12,220          |                | 12,220         |                |                |
| <u>減：100%稅款寬減，上限為20,000元</u> | <u>12,220</u>   |                |                |                |                |
| 應繳稅款                         | 0               |                |                |                |                |
| <u>減：已繳交的2018/19年度暫繳稅</u>    | <u>20,000</u>   |                |                |                |                |
| 應繳稅餘額 / (應退還稅款)              | <u>(20,000)</u> |                | <u>12,220</u>  |                | <u>(7,780)</u> |

附註：

一次過寬減2018/19年度百分之一百的薪俸稅稅款，每宗個案以20,000元為上限。

李先生就2018/19年度稅款寬減措施少繳12,220元稅款。他沒有應繳稅款，及將會收到7,780元的退稅支票。

## 例二

陳先生是育有一名子女的已婚人士，太太是家庭主婦，他的兒子在2016年5月20日出生。在2018/19年度，陳先生的薪俸入息為850,000元。陳先生在2018/19年度給予他62歲的母親及65歲的父親每人12,000元作為生活費，但沒有與他們同住。陳先生已繳交的2018/19暫繳稅款額為40,000元。

### 實施稅款寬減措施前

|                           | 2018/19年度<br><u>最後評稅(元)</u> | 2019/20年度<br><u>暫繳稅(元)</u> | 稅款<br><u>總額(元)</u> |
|---------------------------|-----------------------------|----------------------------|--------------------|
| 入息                        | 850,000                     | 850,000                    |                    |
| <u>減：免稅額</u>              |                             |                            |                    |
| 已婚人士免稅額                   | 264,000                     | 264,000                    |                    |
| 子女免稅額(在其他年度內出生)           | 120,000                     | 120,000                    |                    |
| 供養父母免稅額                   | <u>100,000</u>              | <u>100,000</u>             | <u>484,000</u>     |
| 應課稅入息                     | <u>366,000</u>              | <u>366,000</u>             |                    |
| 稅階及稅率：                    |                             |                            |                    |
| 最初的稅階為 2%                 | 50,000                      | 1,000                      | 1,000              |
| 其次的稅階為 6%                 | <u>50,000</u>               | 3,000                      | 3,000              |
|                           | 100,000                     |                            |                    |
| 其次的稅階為10%                 | <u>50,000</u>               | 5,000                      | 5,000              |
|                           | 150,000                     |                            |                    |
| 其次的稅階為14%                 | <u>50,000</u>               | 7,000                      | 7,000              |
|                           | 200,000                     |                            |                    |
| 餘額為17%                    | <u>166,000</u>              | <u>28,220</u>              | <u>28,220</u>      |
| 應課稅入息                     | <u>366,000</u>              |                            |                    |
| 應繳稅款                      |                             | 44,220                     | 44,220             |
| <u>減：已繳交的2018/19年度暫繳稅</u> | <u>40,000</u>               |                            |                    |
| 應繳稅餘額                     | <u>4,220</u>                | <u>44,220</u>              | <u>48,440</u>      |

實施稅款寬減措施後

|                              | 2018/19年度       |                | 2019/20年度      |                | 稅款            |
|------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|                              | <u>最後評稅(元)</u>  |                | <u>暫繳稅(元)</u>  |                | <u>總額(元)</u>  |
| 入息                           | 850,000         |                | 850,000        |                |               |
| <u>減：免稅額</u>                 |                 |                |                |                |               |
| 已婚人士免稅額                      | 264,000         |                | 264,000        |                |               |
| 子女免稅額(在其他年度內出生)              | 120,000         |                | 120,000        |                |               |
| 供養父母免稅額                      | <u>100,000</u>  | <u>484,000</u> | <u>100,000</u> | <u>484,000</u> |               |
| 應課稅入息                        | <u>366,000</u>  |                | <u>366,000</u> |                |               |
| 稅階及稅率：                       |                 |                |                |                |               |
| 最初的稅階為 2%                    | 50,000          | 1,000          | 1,000          |                |               |
| 其次的稅階為 6%                    | <u>50,000</u>   | 3,000          | 3,000          |                |               |
|                              | 100,000         |                |                |                |               |
| 其次的稅階為10%                    | <u>50,000</u>   | 5,000          | 5,000          |                |               |
|                              | 150,000         |                |                |                |               |
| 其次的稅階為14%                    | <u>50,000</u>   | 7,000          | 7,000          |                |               |
|                              | 200,000         |                |                |                |               |
| 餘額為17%                       | <u>166,000</u>  | <u>28,220</u>  | <u>28,220</u>  |                |               |
| 應課稅入息                        | <u>366,000</u>  |                |                |                |               |
| 稅款                           | 44,220          |                | 44,220         |                |               |
| <u>減：100%稅款寬減，上限為20,000元</u> | <u>20,000</u>   |                |                |                |               |
| 應繳稅款                         | 24,220          |                |                |                |               |
| <u>減：已繳交的2018/19年度暫繳稅</u>    | <u>40,000</u>   |                |                |                |               |
| 應繳稅餘額 / (應退還稅款)              | <u>(15,780)</u> |                | <u>44,220</u>  |                | <u>28,440</u> |

附註：

一次過寬減2018/19年度百分之一百的薪俸稅稅款，每宗個案以20,000元為上限。

陳先生就2018/19年度稅款寬減措施少繳20,000元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的48,440元減為28,440元。

### 例三

張先生是一名單身人士，他申報獨資業務 A (“A 公司”) 在 2018/19 課稅年度賺取的應評稅利潤為 2,800,000 元。張先生已為 A 公司繳交 2018/19 暫繳利得稅款額為 200,000 元。張先生並沒有選擇個人入息課稅。由於 A 公司沒有任何有關連實體，因此其利得稅稅款應計算如下：

#### 實施稅款寬減措施前

|                               | 2018/19<br>最後評稅(\$) | 2019/20<br>暫繳稅(\$) | 稅款<br>總額(\$)   |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| 應評稅利潤                         | <u>2,800,000</u>    | <u>2,800,000</u>   |                |
| 按兩級利得稅率計算：首 \$2,000,000 @7.5% | 150,000             | 150,000            |                |
| 餘額 \$800,000 @15%             | <u>120,000</u>      | <u>120,000</u>     |                |
| 稅款                            | 270,000             | 270,000            |                |
| 減：2018/19 已繳暫繳稅               | <u>200,000</u>      | _____              |                |
| 應繳稅款                          | <u>70,000</u>       | <u>270,000</u>     | <u>340,000</u> |

#### 實施稅款寬減措施後

|                               | 2018/19<br>最後評稅(\$) | 2019/20<br>暫繳稅(\$) | 稅款<br>總額(\$)   |
|-------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| 應評稅利潤                         | <u>2,800,000</u>    | <u>2,800,000</u>   |                |
| 按兩級利得稅率計算：首 \$2,000,000 @7.5% | 150,000             | 150,000            |                |
| 餘額 \$800,000 @15%             | <u>120,000</u>      | 120,000            |                |
| 稅款                            | 270,000             |                    |                |
| 減：100% 稅款寬減，上限為 20,000 元      | <u>20,000</u>       |                    |                |
| 應繳稅款                          | 250,000             |                    |                |
| 減：2018/19 已繳暫繳稅               | <u>200,000</u>      | _____              |                |
| 應繳稅餘額                         | <u>50,000</u>       | <u>270,000</u>     | <u>320,000</u> |

附註：

一次過寬減2018/19年度百分之一百的利得稅稅款，每宗個案以20,000元為上限。

|                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------|
| A 公司就 2018/19 年度稅款寬減措施少繳 20,000 元稅款。應繳利得稅稅款由 340,000 元減為 320,000 元。 |
|---------------------------------------------------------------------|

#### 例四

劉先生是一名已婚人士。劉先生夫婦在 2018/19 課稅年度報稅表內填報下列收入。劉先生夫婦選擇個人入息課稅，他們沒有繳交任何 2018/19 暫繳稅稅款。

|                 | 劉先生<br>數額(元) | 劉太太<br>數額(元) |
|-----------------|--------------|--------------|
| 薪俸收入            | 330,000      | 160,000      |
| 租金收入            | -            | 200,000      |
| 獨資業務收入 (“B 公司”) | 700,000      | -            |

#### 實施稅款寬減措施前

##### 薪俸稅

|                    | 劉先生<br>數額(元)   | 劉太太<br>數額(元)   |
|--------------------|----------------|----------------|
| 入息                 | 330,000        | 160,000        |
| 減：免稅額              |                |                |
| 基本免稅額              | <u>132,000</u> | <u>132,000</u> |
| 應課稅入息實額            | <u>198,000</u> | <u>28,000</u>  |
| 稅階及稅率              |                |                |
| 最初的 50,000 元 為 2%  | 1,000          | 560            |
| 其次的 50,000 元 為 6%  | 3,000          |                |
| 其次的 50,000 元 為 10% | 5,000          |                |
| 其次的 50,000 元 為 14% | <u>6,720</u>   |                |
| 應繳稅款               | <u>15,720</u>  | <u>560</u>     |

##### 劉先生的利得稅

|                           | 數額(元)          |
|---------------------------|----------------|
| 獨資業務 B 公司的應評稅利潤           | <u>700,000</u> |
| 應繳稅款 (\$700,000 x 7.5% *) | <u>52,500</u>  |

\*由於 B 公司沒有任何有關連實體，因此首二百萬元應評稅利潤可按利得稅率 7.5% 課稅。

##### 劉太太的物業稅

|                         | 數額(元)          |
|-------------------------|----------------|
| 應評稅淨值 (\$200,000 x 80%) | <u>160,000</u> |
| 應繳稅款                    | <u>24,000</u>  |

| <u>按分類評稅方式計算的應繳稅款</u> | 劉先生           | 劉太太           | 總額            |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|
|                       | <u>數額(元)</u>  | <u>數額(元)</u>  | <u>數額(元)</u>  |
| 薪俸稅                   | 15,720        | 560           | 16,280        |
| 利得稅                   | 52,500        | -             | 52,500        |
| 物業稅                   | <u>-</u>      | <u>24,000</u> | <u>24,000</u> |
|                       | <u>68,220</u> | <u>24,560</u> | <u>92,780</u> |

| <u>(i) 如劉先生夫婦共同選擇個人入息課稅</u> | 劉先生              | 劉太太            | 總額               |
|-----------------------------|------------------|----------------|------------------|
|                             | <u>數額(元)</u>     | <u>數額(元)</u>   | <u>數額(元)</u>     |
| 薪俸收入                        | 330,000          | 160,000        | 490,000          |
| 應評稅利潤                       | 700,000          | -              | 700,000          |
| 應評稅淨值 (\$200,000 x 80%)     | <u>-</u>         | <u>160,000</u> | <u>160,000</u>   |
| 入息總額                        | <u>1,030,000</u> | <u>320,000</u> | 1,350,000        |
| 減: 免稅額                      |                  |                |                  |
| 已婚人士免稅額                     |                  |                | <u>264,000</u>   |
| 應課稅入息實額                     |                  |                | <u>1,086,000</u> |
| 稅階及稅率                       |                  |                |                  |
| 最初的 50,000 元                | 為 2%             |                | 1,000            |
| 其次的 50,000 元                | 為 6%             |                | 3,000            |
| 其次的 50,000 元                | 為 10%            |                | 5,000            |
| 其次的 50,000 元                | 為 14%            |                | 7,000            |
| 餘額                          | 為 17%            |                | <u>150,620</u>   |
| 按累進稅率計算的稅款                  |                  |                | <u>166,620</u>   |

共同選擇個人入息課稅並非對劉先生夫婦有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 92,780 元增加至 166,620 元。

| <u>(ii) 如劉先生及劉太太各自選擇個人入息課稅</u> | 劉先生            | 劉太太            |
|--------------------------------|----------------|----------------|
|                                | <u>數額(元)</u>   | <u>數額(元)</u>   |
| 薪俸收入                           | 330,000        | 160,000        |
| 應評稅利潤                          | 700,000        | -              |
| 應評稅淨值 (\$200,000 x 80%)        | <u>-</u>       | <u>160,000</u> |
| 入息淨額                           | 1,030,000      | 320,000        |
| 減: 免稅額                         |                |                |
| 基本免稅額                          | <u>132,000</u> | <u>132,000</u> |
| 應課稅入息實額                        | <u>898,000</u> | <u>188,000</u> |

稅階及稅率:

|              |       |                |               |
|--------------|-------|----------------|---------------|
| 最初的 50,000 元 | 為 2%  | 1,000          | 1,000         |
| 其次的 50,000 元 | 為 6%  | 3,000          | 3,000         |
| 其次的 50,000 元 | 為 10% | 5,000          | 5,000         |
| 其次的 50,000 元 | 為 14% | 7,000          | 5,320         |
| 餘額           | 為 17% | <u>118,660</u> | <u>-</u>      |
| 按累進稅率計算的稅款   |       | <u>134,660</u> | <u>14,320</u> |

劉先生在自行選擇個人入息課稅後，他的應繳稅款由 68,220 元增加至 134,660 元，因此，自行選擇個人入息課稅並非對劉先生有利。但是，自行選擇個人入息課稅對劉太太有利，她的應繳稅款由 24,560 元減少至 14,320 元。

#### 實施稅款寬減措施後

一次過寬減2018/19年度百分之一百的薪俸稅，利得稅及個人入息課稅稅款，每宗個案以20,000元為上限。

#### 薪俸稅

|                          | 劉先生<br>數額(元)   | 劉太太<br>數額(元)   |
|--------------------------|----------------|----------------|
| 入息                       | 330,000        | 160,000        |
| 減: 免稅額                   |                |                |
| 基本免稅額                    | <u>132,000</u> | <u>132,000</u> |
| 應課稅入息實額                  | <u>198,000</u> | <u>28,000</u>  |
| 稅階及稅率                    |                |                |
| 最初的 50,000 元 為 2%        | 1,000          | 560            |
| 其次的 50,000 元 為 6%        | 3,000          |                |
| 其次的 50,000 元 為 10%       | 5,000          |                |
| 其次的 50,000 元 為 14%       | <u>6,720</u>   | <u>-</u>       |
| 稅款                       | 15,720         | 560            |
| 減: 100%稅款寬減，上限為 20,000 元 | <u>15,720</u>  | <u>560</u>     |
| 應繳稅款                     | <u>0</u>       | <u>0</u>       |

#### 劉先生的利得稅

|                          | 數額(元)          |
|--------------------------|----------------|
| 獨資業務 B 公司的應評稅利潤          | <u>700,000</u> |
| 稅款 (\$700,000 x 7.5% *)  | 52,500         |
| 減: 100%稅款寬減，上限為 20,000 元 | <u>20,000</u>  |
| 應繳稅款                     | <u>32,500</u>  |



\*由於 B 公司沒有任何有關連實體，因此首二百萬元應評稅利潤可按利得稅率 7.5% 課稅。

劉太太的物業稅

|                         |                |
|-------------------------|----------------|
|                         | <u>數額(元)</u>   |
| 應評稅淨值 (\$200,000 x 80%) | <u>160,000</u> |
| 應繳稅款                    | <u>24,000</u>  |

按分類評稅方式計算的應繳稅款

|     | <u>劉先生<br/>數額(元)</u> | <u>劉太太<br/>數額(元)</u> | <u>總額<br/>數額(元)</u> |
|-----|----------------------|----------------------|---------------------|
| 薪俸稅 | 0                    | 0                    | 0                   |
| 利得稅 | 32,500               | -                    | 32,500              |
| 物業稅 | <u>-</u>             | <u>24,000</u>        | <u>24,000</u>       |
|     | <u>32,500</u>        | <u>24,000</u>        | <u>56,500</u>       |

(i) 如劉先生夫婦共同選擇個人入息課稅

|                           | <u>劉先生<br/>數額(元)</u> | <u>劉太太<br/>數額(元)</u> | <u>總額<br/>數額(元)</u> |
|---------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 薪俸收入                      | 330,000              | 160,000              | 490,000             |
| 應評稅利潤                     | 700,000              | -                    | 700,000             |
| 應評稅淨值 (\$200,000 x 80%)   | <u>-</u>             | <u>160,000</u>       | <u>160,000</u>      |
| 入息總額                      | <u>1,030,000</u>     | <u>320,000</u>       | 1,350,000           |
| 減:免稅額                     |                      |                      |                     |
| 已婚人士免稅額                   |                      |                      | <u>264,000</u>      |
| 應課稅入息實額                   |                      |                      | <u>1,086,000</u>    |
| 稅階及稅率                     |                      |                      |                     |
| 最初的 50,000 元              | 為 2%                 |                      | 1,000               |
| 其次的 50,000 元              | 為 6%                 |                      | 3,000               |
| 其次的 50,000 元              | 為 10%                |                      | 5,000               |
| 其次的 50,000 元              | 為 14%                |                      | 7,000               |
| 餘額                        | 為 17%                |                      | <u>150,620</u>      |
| 按累進稅率計算的稅款                |                      |                      | 166,620             |
| 減: 100% 稅款寬減，上限為 20,000 元 |                      |                      | <u>20,000</u>       |
| 應繳稅款                      |                      |                      | <u>146,620</u>      |

共同選擇個人入息課稅並非對劉先生夫婦有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 56,500 元增加至 146,620 元。

(ii) 如劉先生及劉太太各自選擇個人入息課稅

|                            | 劉先生            | 劉太太            |                 |
|----------------------------|----------------|----------------|-----------------|
|                            | 數額(元)          | 數額(元)          |                 |
| 薪俸收入                       | 330,000        | 160,000        |                 |
| 應評稅利潤                      | 700,000        | -              |                 |
| 應評稅淨值 (\$200,000 x 80%)    | <u>-</u>       | <u>160,000</u> |                 |
| 入息淨額                       | 1,030,000      | 320,000        |                 |
| 減: 免稅額                     |                |                |                 |
| 基本免稅額                      | <u>132,000</u> | <u>132,000</u> |                 |
| 應課稅入息實額                    | <u>898,000</u> | <u>188,000</u> |                 |
| 稅階及稅率:                     |                |                |                 |
| 最初的 50,000 元               | 為 2%           | 1,000          | 1,000           |
| 其次的 50,000 元               | 為 6%           | 3,000          | 3,000           |
| 其次的 50,000 元               | 為 10%          | 5,000          | 5,000           |
| 其次的 50,000 元               | 為 14%          | 7,000          | 5,320           |
| 餘額                         | 為 17%          | <u>118,660</u> | <u>        </u> |
| 按累進稅率計算的稅款                 | 134,660        | 14,320         |                 |
| 減: 100% 稅款寬減, 上限為 20,000 元 | <u>20,000</u>  | <u>14,320</u>  |                 |
| 應繳稅款                       | <u>114,660</u> | <u>0</u>       |                 |

劉先生在自行選擇個人入息課稅後，他的應繳稅款由 32,500 元增加至 114,660 元。因此，自行選擇個人入息課稅並非對劉先生有利。但是，自行選擇個人入息課稅對劉太太有利。她的應繳稅款由 24,000 元減少至 0 元。

以劉先生夫婦整體而言，就 2018/19 年度稅款寬減措施少繳了 50,040 元稅款，他們的應繳稅款由 82,540 元減至 32,500 元。

|                 | 劉先生           | 劉太太           | 總額            |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
|                 | 數額(元)         | 數額(元)         | 數額(元)         |
| 在實施稅款寬減措施前的應繳稅款 | 68,220        | 14,320        | 82,540        |
| 在實施稅款寬減措施後的應繳稅款 | <u>32,500</u> | <u>0</u>      | <u>32,500</u> |
| 節省稅款            | <u>35,720</u> | <u>14,320</u> | <u>50,040</u> |