

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 最後評稅(元)	2019/20年度 暫繳稅(元)	稅款 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 <u>最後評稅(元)</u>	2019/20年度 <u>暫繳稅(元)</u>	稅款 <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 數額(元)	劉太太 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 數額(元)	劉太太 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 數額(元)	劉太太 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

	劉先生 數額(元)	劉太太 數額(元)	總額 數額(元)
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

	劉先生 數額(元)	劉太太 數額(元)	總額 數額(元)
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>