

示例說明

例一

陳先生是一名單身人士，他在2019/20年度的薪俸入息為280,000元。陳先生申請扣減他本人根據自願醫保計劃保單所繳付的合資格保費8,000元。他已繳交的2019/20暫繳稅款額為9,000元。

實施稅款寬減措施前

	2019/20年度 最後評稅(元)	2020/21年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	280,000	280,000	
減: 合資格醫療保險保費	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	272,000	272,000	
減: 基本免稅額	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	
應繳稅款	8,000	8,000	
減: 2019/20 已繳暫繳稅	<u>9,000</u>	—	
應繳稅餘額/(應退還稅款)	<u>(1,000)</u>	<u>8,000</u>	<u>7,000</u>

實施稅款寬減措施後

	2019/20年度 最後評稅(元)	2020/21年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	280,000	280,000	
減: 合資格醫療保險保費	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	272,000	272,000	
減: 基本免稅額	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	
稅款	8,000		
減: 100%稅款寬減	<u>8,000</u>		
應繳稅款	0	8,000	
減: 2019/20 已繳暫繳稅	<u>9,000</u>	—	
應繳稅餘額/(應退還稅款)	<u>(9,000)</u>	<u>8,000</u>	<u>(1,000)</u>

陳先生就2019/20年度稅款寬減措施少繳8,000元稅款。他沒有應繳稅款，及將會收到1,000元的退稅支票。

例二

黃女士是一名離婚人士，並獨力撫養一名 8 歲的子女。在 2019/20 年度，黃女士的薪俸入息為 730,000 元。她已繳交的 2019/20 暫繳稅款額為 15,000 元。

實施稅款寬減措施前

	2019/20年度 最後評稅(元)	2020/21年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	730,000	730,000	
減：基本免稅額	132,000	132,000	
子女免稅額	120,000	120,000	
單親免稅額	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>346,000</u>	<u>346,000</u>	
應繳稅款	40,820	40,820	
減：2019/20 已繳暫繳稅	<u>15,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>25,820</u>	<u>40,820</u>	<u>66,640</u>

實施稅款寬減措施後

	2019/20年度 最後評稅(元)	2020/21年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	730,000	730,000	
減：基本免稅額	132,000	132,000	
子女免稅額	120,000	120,000	
單親免稅額	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>346,000</u>	<u>346,000</u>	
稅款	40,820		
減：100%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	20,820	40,820	
減：2019/20 已繳暫繳稅	<u>15,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>5,820</u>	<u>40,820</u>	<u>46,640</u>

附註：

一次過寬減 2019/20 年度百分之一的薪俸稅稅款，每宗個案以 20,000 元為上限。

黃女士就 2019/20 年度稅款寬減措施少繳 20,000 元稅款。她的薪俸稅稅款由原來的 66,640 元減為 46,640 元。

例三

張先生是一名已婚人士，太太是家庭主婦。在2019/20年度，張先生的薪俸入息為800,000元。他申請扣減合資格延期年金保費及可扣稅強積金自願性供款支出分別為40,000元及20,000元。張先生已繳交的2019/20暫繳稅款額為55,000元。

實施稅款寬減措施前

	2019/20年度 最後評稅(元)	2020/21年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	800,000	800,000	
減: 合資格延期年金保費	40,000	40,000	
可扣稅強積金自願性供款	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	
	740,000	740,000	
減: 已婚人士免稅額	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
應課稅入息實額	<u>476,000</u>	<u>476,000</u>	
應繳稅款	62,920	62,920	
減: 2019/20 已繳暫繳稅	<u>55,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>7,920</u>	<u>62,920</u>	<u>70,840</u>

實施稅款寬減措施後

	2019/20年度 最後評稅(元)	2020/21年度 暫繳稅(元)	稅款 總額(元)
入息	800,000	800,000	
減: 合資格延期年金保費	40,000	40,000	
可扣稅強積金自願性供款	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	
	740,000	740,000	
減: 已婚人士免稅額	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
應課稅入息實額	<u>476,000</u>	<u>476,000</u>	
稅款	62,920		
減: 100%稅款寬減，上限為	<u>20,000</u>		
應繳稅款	42,920	62,920	
減: 2019/20 已繳暫繳稅	<u>55,000</u>	—	
應繳稅餘額/(應退還稅款)	<u>(12,080)</u>	<u>62,920</u>	<u>50,840</u>

附註：

一次過寬減2019/20年度百分之一百的薪俸稅稅款，每宗個案以20,000元為上限。

張先生就2019/20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70,840元減為50,840元。

例四

何先生是一名育有兩名子女的已婚人士。何先生夫婦在 2019/20 課稅年度報稅表內填報下列收入。他們均選擇個人入息課稅，而且並沒有繳交任何 2019/20 課稅年度的暫繳稅稅款。

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
薪俸收入	550,000	288,000
獨資業務收入（“何氏公司”）	-	50,000
租金收入	36,000	-

實施稅款寬減措施前

薪俸稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
入息	550,000	288,000
<u>減：免稅額</u>		
基本免稅額	132,000	132,000
子女免稅額	<u>240,000</u>	-
應課稅入息實額	<u>178,000</u>	<u>156,000</u>
應繳稅款	<u>12,920</u>	<u>9,840</u>

利得稅

	何太太 數額(元)
何氏公司的應評稅利潤	<u>50,000</u>
應繳稅款 (\$50,000 x 7.5%*)	<u>3,750</u>

*由於何氏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。

物業稅

	何先生 數額(元)
應評稅淨值 (\$36,000 x 80%)	<u>28,800</u>
應繳稅款 為 15%	<u>4,320</u>

按分類評稅方式計算的應繳稅款

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸稅	12,920	9,840	22,760
利得稅	0	3,750	3,750
物業稅	4,320	0	4,320
應繳稅款總額	<u>17,240</u>	<u>13,590</u>	<u>30,830</u>

假設何先生及何太太共同選擇個人入息課稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸收入	550,000	288,000	838,000
獨資業務的利潤	-	50,000	50,000
應評稅淨值	<u>28,800</u>	<u>-</u>	<u>28,800</u>
總收入	<u>578,800</u>	<u>338,000</u>	916,800
減: 免稅額			
已婚人士免稅額			264,000
子女免稅額			<u>240,000</u>
應課稅入息實額			<u>412,800</u>
應繳稅款	<u>32,941</u>	<u>19,235</u>	<u>52,176</u>

*共同選擇個人入息課稅並非對何先生夫婦有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 30,830 元增加至 52,176 元。

假設何先生及何太太各自選擇個人入息課稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
薪俸收入	550,000	288,000
獨資業務的利潤	-	50,000
應評稅淨值	<u>28,800</u>	<u>-</u>
總收入	578,800	338,000
減: 免稅額		
基本免稅額	132,000	132,000

子女免稅額	<u>240,000</u>	<u>-</u>
應課稅入息實額	<u>206,800</u>	<u>206,000</u>
應繳稅款	<u>17,156</u>	<u>17,020</u>

*何先生在自行選擇個人入息課稅後，他的應繳稅款由 17,240 元減少至 17,156 元，因此，自行選擇個人入息課稅對何先生有利。但是，自行選擇個人入息課稅對何太太並非有利，她的應繳稅款由 13,590 元增加至 17,020 元。

實施稅款寬減措施後

薪俸稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
入息	550,000	288,000
減：免稅額		
基本免稅額	132,000	132,000
子女免稅額	<u>240,000</u>	<u>-</u>
應課稅入息實額	<u>178,000</u>	<u>156,000</u>
稅款	12,920	9,840
減：100%稅款寬減	<u>12,920</u>	<u>9,840</u>
應繳稅款	<u>0</u>	<u>0</u>

利得稅

	何太太 數額(元)
何氏公司的應評稅利潤	<u>50,000</u>
稅款 (\$50,000 x 7.5%*)	3,750
減：100%稅款寬減	<u>3,750</u>
應繳稅款	<u>0</u>

*由於何氏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。

物業稅

	何先生 數額(元)
應評稅淨值 (\$36,000 x 80%)	<u>28,800</u>
應繳稅款 為 15%	<u>4,320</u>

按分類評稅方式計算的應繳稅款

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸稅	0	0	0
利得稅	0	0	0
物業稅	4,320	0	4,320
應繳稅款總額	<u>4,320</u>	<u>0</u>	<u>4,320</u>

假設何先生及何太太共同選擇個人入息課稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸收入	550,000	288,000	838,000
獨資業務的利潤	-	50,000	50,000
應評稅淨值	<u>28,800</u>	<u>-</u>	<u>28,800</u>
總收入	<u>578,800</u>	<u>338,000</u>	916,800
減：免稅額			
已婚人士免稅額			264,000
子女免稅額			<u>240,000</u>
應課稅入息實額			<u>412,800</u>
稅款			52,176
減：100%稅款寬減，上限為			<u>20,000</u>
應繳稅款	<u>20,314</u>	<u>11,862</u>	<u>32,176</u>

*共同選擇個人入息課稅並非對何先生夫婦有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 4,320 元增加至 32,176 元。

假設何先生及何太太各自選擇個人入息課稅

	何先生 數額(元)	何太太 數額(元)
薪俸收入	550,000	288,000
獨資業務的利潤	-	50,000
應評稅淨值	<u>28,800</u>	<u>-</u>
總收入	578,800	338,000
減：免稅額		
基本免稅額	132,000	132,000
子女免稅額	<u>240,000</u>	<u>-</u>

應課稅入息實額	<u>206,800</u>	<u>206,000</u>
稅款	17,156	17,020
減：100%稅款寬減	<u>17,156</u>	<u>17,020</u>
應繳稅款	<u>0</u>	<u>0</u>

*何先生在自行選擇個人入息課稅後，他的應繳稅款由 4,320 元減少至 0 元，因此，自行選擇個人入息課稅對何先生有利。但是，自行選擇個人入息課稅對何太太並無分別，因為無論按分類評稅方式計算或按自行選擇個人入息課稅計算，何太太均無需繳稅。

以何先生夫婦而言，就 2019/20 年度稅款寬減措施，他們少繳了 30,746 元稅款，並因此無需繳稅。

	何先生 <u>數額(元)</u>	何太太 <u>數額(元)</u>	總額 <u>數額(元)</u>
在實施稅款寬減措施前的應繳稅款	17,156	13,590	30,746
在實施稅款寬減措施後的應繳稅款	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
節省稅款	<u>17,156</u>	<u>13,590</u>	<u>30,746</u>