

示例說明

例一

陳小姐是一名單身人士，她在2021/22年度的薪俸入息為350,000元。陳小姐申請扣減合資格延期年金保費60,000元及她本人根據自願醫保計劃保單所繳付的合資格保費8,000元。她已繳交的2021/22暫繳稅款額為10,000元。

實施稅款寬減措施前

| | 2021/22年度 最後評稅(元) | 2022/23年度 暫繳稅(元) | 稅款 總額(元) |
|------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 入息 | 350,000 | 350,000 | |
| 減: 合資格延期年金保費 | 60,000 | 60,000 | |
| 合資格醫療保險保費 | <u>8,000</u> | <u>8,000</u> | |
| | 282,000 | 282,000 | |
| 減: 基本免稅額 | <u>132,000</u> | <u>132,000</u> | |
| 應課稅入息實額 | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | |
| 應繳稅款 | 9,000 | 9,000 | |
| 減: 2021/22 已繳暫繳稅 | <u>10,000</u> | — | |
| 應繳稅餘額/(應退還稅款) | <u>(1,000)</u> | <u>9,000</u> | <u>8,000</u> |

實施稅款寬減措施後

| | 2021/22年度 最後評稅(元) | 2022/23年度 暫繳稅(元) | 稅款 總額(元) |
|------------------|----------------------|---------------------|----------------|
| 入息 | 350,000 | 350,000 | |
| 減: 合資格延期年金保費 | 60,000 | 60,000 | |
| 合資格醫療保險保費 | <u>8,000</u> | <u>8,000</u> | |
| | 282,000 | 282,000 | |
| 減: 基本免稅額 | <u>132,000</u> | <u>132,000</u> | |
| 應課稅入息實額 | <u>150,000</u> | <u>150,000</u> | |
| 稅款 | 9,000 | | |
| 減: 100%稅款寬減 | <u>9,000</u> | | |
| 應繳稅款 | 0 | 9,000 | |
| 減: 2021/22 已繳暫繳稅 | <u>10,000</u> | — | |
| 應繳稅餘額/(應退還稅款) | <u>(10,000)</u> | <u>9,000</u> | <u>(1,000)</u> |

2021/22年度稅款寬減措施為陳小姐節省了9,000元稅款。她沒有應繳稅款，及將會收到1,000元的退稅支票。

例二

何先生是一名單身人士。在 2021/22 年度，何先生的薪俸入息為 560,000 元。何先生在 2021/22 年度供養他 70 歲的母親，並全年與母親同住。何先生的母親符合資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼。何先生已繳交的 2021/22 暫繳稅款額為 8,000 元。

實施稅款寬減措施前

| | 2021/22年度 最後評稅(元) | 2022/23年度 暫繳稅(元) | 稅款 總額(元) |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 入息 | 560,000 | 560,000 | |
| 減：基本免稅額 | 132,000 | 132,000 | |
| 供養父母免稅額 | 100,000 | 100,000 | |
| 傷殘受養人免稅額 | <u>75,000</u> | <u>75,000</u> | |
| 應課稅入息實額 | <u>253,000</u> | <u>253,000</u> | |
| 應繳稅款 | 25,010 | 25,010 | |
| 減：2021/22 已繳暫繳稅 | <u>8,000</u> | — | |
| 應繳稅餘額 | <u>17,010</u> | <u>25,010</u> | <u>42,020</u> |

實施稅款寬減措施後

| | 2021/22年度 最後評稅(元) | 2022/23年度 暫繳稅(元) | 稅款 總額(元) |
|-----------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 入息 | 560,000 | 560,000 | |
| 減：基本免稅額 | 132,000 | 132,000 | |
| 供養父母免稅額 | 100,000 | 100,000 | |
| 傷殘受養人免稅額 | <u>75,000</u> | <u>75,000</u> | |
| 應課稅入息實額 | <u>253,000</u> | <u>253,000</u> | |
| 稅款 | 25,010 | | |
| 減：100%稅款寬減，上限為 | <u>10,000</u> | | |
| 應繳稅款 | 15,010 | 25,010 | |
| 減：2021/22 已繳暫繳稅 | <u>8,000</u> | — | |
| 應繳稅餘額 | <u>7,010</u> | <u>25,010</u> | <u>32,020</u> |

附註：

一次過寬減 2021/22 年度百分之百的薪俸稅稅款，每宗個案以 10,000 元為上限。

| |
|---|
| 2021/22 年度稅款寬減措施為何先生節省了 10,000 元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的 42,020 元減為 32,020 元。 |
|---|

例三

李先生是一名已婚人士，太太是家庭主婦。在2021/22年度，李先生的薪俸入息為760,000元。他申請扣減可扣稅強積金自願性供款支出30,000元。另外，他申請扣減就他本人和父親根據自願醫保計劃保單所繳付的合資格保費各8,000元。李先生已繳交的2021/22暫繳稅款額為42,000元。

實施稅款寬減措施前

| | 2021/22年度 最後評稅(元) | 2022/23年度 暫繳稅(元) | 稅款 總額(元) |
|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 入息 | 760,000 | 800,000 | |
| 減: 可扣稅強積金自願性供款 | 30,000 | 30,000 | |
| 合資格醫療保險保費(8,000 + 8,000) | <u>16,000</u> | <u>16,000</u> | |
| | 714,000 | 714,000 | |
| 減: 已婚人士免稅額 | <u>264,000</u> | <u>264,000</u> | |
| 應課稅入息實額 | <u>450,000</u> | <u>450,000</u> | |
| 應繳稅款 | 58,500 | 58,500 | |
| 減: 2021/22 已繳暫繳稅 | <u>42,000</u> | — | |
| 應繳稅餘額 | <u>16,500</u> | <u>58,500</u> | <u>75,000</u> |

實施稅款寬減措施後

| | 2021/22年度 最後評稅(元) | 2022/23年度 暫繳稅(元) | 稅款 總額(元) |
|--------------------------|----------------------|---------------------|---------------|
| 入息 | 760,000 | 760,000 | |
| 減: 可扣稅強積金自願性供款 | 30,000 | 30,000 | |
| 合資格醫療保險保費(8,000 + 8,000) | <u>16,000</u> | <u>16,000</u> | |
| | 714,000 | 714,000 | |
| 減: 已婚人士免稅額 | <u>264,000</u> | <u>264,000</u> | |
| 應課稅入息實額 | <u>450,000</u> | <u>450,000</u> | |
| 稅款 | 58,500 | | |
| 減: 100%稅款寬減，上限為 | <u>10,000</u> | | |
| 應繳稅款 | 48,500 | 58,500 | |
| 減: 2021/22 已繳暫繳稅 | <u>42,000</u> | — | |
| 應繳稅餘額 | <u>6,500</u> | <u>58,500</u> | <u>65,000</u> |

附註：

一次過寬減2021/22年度百分之百的薪俸稅稅款，每宗個案以10,000元為上限。

2021/22年度稅款寬減措施為李先生節省了10,000元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的75,000元減為65,000元。

例四

張先生是一名育有兩名子女的已婚人士。張先生夫婦在 2021/22 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 2021/22 課稅年度的暫繳稅款。

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) |
|----------------|--------------|--------------|
| 薪俸收入 | 600,000 | 300,000 |
| 獨資業務收入（“張氏公司”） | 100,000 | - |
| 租金收入 | - | 50,000 |

實施稅款寬減措施前

薪俸稅

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) |
|---------|----------------|----------------|
| 入息 | 600,000 | 300,000 |
| 減：免稅額 | | |
| 基本免稅額 | 132,000 | 132,000 |
| 子女免稅額 | 240,000 | - |
| 應課稅入息實額 | <u>228,000</u> | <u>168,000</u> |
| 應繳稅款 | <u>20,760</u> | <u>11,520</u> |

利得稅

| | 張先生 數額(元) |
|-------------------------|--------------|
| 張氏公司的應評稅利潤 | 100,000 |
| 應繳稅款（\$100,000 x 7.5%*） | <u>7,500</u> |

*由於張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

| | 張太太 數額(元) |
|-----------------------|--------------|
| 應評稅淨值（\$50,000 x 80%） | 40,000 |
| 應繳稅款（\$40,000 x 15%） | <u>6,000</u> |

按分類評稅方式計算的應繳稅款

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) | 總額 數額(元) |
|--------|---------------|---------------|---------------|
| 薪俸稅 | 20,760 | 11,520 | 32,280 |
| 利得稅 | 7,500 | - | 7,500 |
| 物業稅 | - | 6,000 | 6,000 |
| 應繳稅款總額 | <u>28,260</u> | <u>17,520</u> | <u>45,780</u> |

假設張先生及張太太共同選擇個人入息課稅

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) | 總額 數額(元) |
|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 薪俸收入 | 600,000 | 300,000 | 900,000 |
| 獨資業務的利潤 | 100,000 | - | 100,000 |
| 應評稅淨值 | <u>-</u> | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> |
| 總收入 | 700,000 | 340,000 | 1,040,000 |
| <u>減: 免稅額</u> | | | |
| 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>536,000</u> |
| 應繳稅款 | <u>49,216</u> | <u>23,904</u> | <u>73,120</u> |

共同選擇個人入息課稅對張先生夫婦並非有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 45,780 元增加至 73,120 元。

假設張先生及張太太各自選擇個人入息課稅

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) |
|---------------|----------------|----------------|
| 薪俸收入 | 600,000 | 300,000 |
| 獨資業務的利潤 | 100,000 | - |
| 應評稅淨值 | <u>-</u> | <u>40,000</u> |
| 總收入 | 700,000 | 340,000 |
| <u>減: 免稅額</u> | | |
| 基本免稅額 | 132,000 | 132,000 |
| 子女免稅額 | <u>240,000</u> | <u>-</u> |
| 應課稅入息實額 | <u>328,000</u> | <u>208,000</u> |
| 應繳稅款 | <u>37,760</u> | <u>17,360</u> |

自行選擇個人入息課稅對張先生並非有利。在自行選擇個人入息課稅後，張先生的應繳稅款由 28,260 元增加至 37,760 元。但是，自行選擇個人入息課稅則對張太太有利。在自行選擇個人入息課稅後，張太太的應繳稅款由 17,520 元減少至 17,360 元。

實施稅款寬減措施後

薪俸稅

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) |
|------------------|----------------|----------------|
| 入息 | 600,000 | 300,000 |
| 減: 免稅額 | | |
| 基本免稅額 | 132,000 | 132,000 |
| 子女免稅額 | 240,000 | - |
| 應課稅入息實額 | <u>228,000</u> | <u>168,000</u> |
| 稅款 | 20,760 | 11,520 |
| 減: 100%稅款寬減, 上限為 | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |
| 應繳稅款 | <u>10,760</u> | <u>1,520</u> |

利得稅

| | 張先生 數額(元) |
|------------------------|--------------|
| 張氏公司的應評稅利潤 | 100,000 |
| 稅款 (\$100,000 x 7.5%*) | 7,500 |
| 減: 100%稅款寬減 | <u>7,500</u> |
| 應繳稅款 | <u>0</u> |

*由於張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

| | 張太太 數額(元) |
|------------------------|--------------|
| 應評稅淨值 (\$50,000 x 80%) | 40,000 |
| 應繳稅款 (\$40,000 x 15%) | <u>6,000</u> |

按分類評稅方式計算的應繳稅款

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) | 總額 數額(元) |
|--------|---------------|--------------|---------------|
| 薪俸稅 | 10,760 | 1,520 | 12,280 |
| 利得稅 | 0 | - | 0 |
| 物業稅 | - | <u>6,000</u> | <u>6,000</u> |
| 應繳稅款總額 | <u>10,760</u> | <u>7,520</u> | <u>18,280</u> |

假設張先生及張太太共同選擇個人入息課稅

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) | 總額 數額(元) |
|-------------------------|---------------|---------------|----------------|
| 薪俸收入 | 600,000 | 300,000 | 900,000 |
| 獨資業務的利潤 | 100,000 | - | 100,000 |
| 應評稅淨值 | <u>-</u> | <u>40,000</u> | <u>40,000</u> |
| 總收入 | 700,000 | 340,000 | 1,040,000 |
| <u>減: 免稅額</u> | | | |
| 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>536,000</u> |
| 稅款 | | | 73,120 |
| <u>減: 100%稅款寬減, 上限為</u> | | | <u>10,000</u> |
| 應繳稅款 | <u>42,485</u> | <u>20,635</u> | <u>63,120</u> |

共同選擇個人入息課稅對張先生夫婦並非有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 18,280 元增加至 63,120 元。

假設張先生及張太太各自選擇個人入息課稅

| | 張先生 數額(元) | 張太太 數額(元) |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 薪俸收入 | 600,000 | 300,000 |
| 獨資業務的利潤 | 100,000 | - |
| 應評稅淨值 | <u>-</u> | <u>40,000</u> |
| 總收入 | 700,000 | 340,000 |
| <u>減: 免稅額</u> | | |
| 基本免稅額 | 132,000 | 132,000 |
| 子女免稅額 | <u>240,000</u> | <u>-</u> |
| 應課稅入息實額 | <u>328,000</u> | <u>208,000</u> |
| 稅款 | 37,760 | 17,360 |
| <u>減: 100%稅款寬減, 上限為</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> |
| 應繳稅款 | <u>27,760</u> | <u>7,360</u> |

自行選擇個人入息課稅對張先生並非有利。在自行選擇個人入息課稅後，張先生的應繳稅款由 10,760 元增加至 27,760 元。但是，自行選擇個人入息課稅則對張太太有利。在自行選擇個人入息課稅後，張太太的應繳稅款由 7,520 元減少至 7,360 元。

以張先生夫婦而言，2021/22 年度稅款寬減措施可為他們節省27,500元稅款，他們的應繳稅款由45,620元減少至18,120元。

| | 張先生 | 張太太 | 總額 |
|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| | <u>數額(元)</u> | <u>數額(元)</u> | <u>數額(元)</u> |
| 在實施稅款寬減措施前的應繳稅款 | 28,260 | 17,360 | 45,620 |
| 在實施稅款寬減措施後的應繳稅款 | <u>10,760</u> | <u>7,360</u> | <u>18,120</u> |
| 節省稅款 | <u>17,500</u> | <u>10,000</u> | <u>27,500</u> |