

示例說明

例一

李先生是一名單身人士。在 2022/23 年度，李先生的薪俸入息為 250,000 元。李先生根據自願醫保計劃保單所繳付的合資格保費為 8,000 元，並已繳交 2022/23 薪俸稅暫繳稅款額 3,000 元。

實施財政預算案建議前

	2022/23年度 最後薪俸稅評稅 (元)	2023/24年度 薪俸稅暫繳稅 (元)	薪俸稅 稅款總額 (元)
入息	250,000	250,000	
減: 合資格醫療保險保費	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	242,000	242,000	
減: 基本免稅額	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	
應繳稅款	5,000	5,000	
減: 2022/23 已繳暫繳稅	<u>3,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>	<u>7,000</u>

實施財政預算案建議後

	2022/23年度 最後薪俸稅評稅 (元)	2023/24年度 薪俸稅暫繳稅 (元)	薪俸稅 稅款總額 (元)
入息	250,000	250,000	
減: 合資格醫療保險保費	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	242,000	242,000	
減: 基本免稅額	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	
稅款	5,000		
減: 100%稅款寬減	<u>5,000</u>		
應繳稅款	0	5,000	
減: 2022/23 已繳暫繳稅	<u>3,000</u>	—	
應繳稅餘額/(應退還稅款)	<u>(3,000)</u>	<u>5,000</u>	<u>2,000</u>

附註：

一次過寬減 2022/23 年度百分之百的薪俸稅稅款，每宗個案以 6,000 元為上限。

2022/23 年度稅款寬減措施為李先生節省了 5,000 元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的 7,000 元減為 2,000 元。

例二

黃小姐是一名單身人士，她在2022/23年度的薪俸入息為400,000元。黃小姐申請扣減根據合資格租賃而繳付的住宅租金100,000元，租賃期為2022年4月1日至2023年3月31日。她已繳交2022/23薪俸稅暫繳稅款額10,000元。

實施財政預算案建議前

	2022/23年度 最後薪俸稅評稅 (元)	2023/24年度 薪俸稅暫繳稅 (元)	薪俸稅 稅款總額 (元)
入息	400,000	400,000	
<u>減：住宅租金</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	
	300,000	300,000	
<u>減：基本免稅額</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	
應繳稅款	11,520	11,520	
<u>減：2022/23 已繳暫繳稅</u>	<u>10,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>1,520</u>	<u>11,520</u>	<u>13,040</u>

實施財政預算案建議後

	2022/23年度 最後薪俸稅評稅 (元)	2023/24年度 薪俸稅暫繳稅 (元)	薪俸稅 稅款總額 (元)
入息	400,000	400,000	
<u>減：住宅租金</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	
	300,000	300,000	
<u>減：基本免稅額</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
應課稅入息實額	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	
稅款	11,520		
<u>減：100%稅款寬減，上限為</u>	<u>6,000</u>		
應繳稅款	5,520	11,520	
<u>減：2022/23 已繳暫繳稅</u>	<u>10,000</u>	—	
應繳稅餘額/(應退還稅款)	<u>(4,480)</u>	<u>11,520</u>	<u>7,040</u>

附註：

一次過寬減 2022/23 年度百分之百的薪俸稅稅款，每宗個案以 6,000 元為上限。

2022/23 年度稅款寬減措施為黃小姐節省了 6,000 元稅款。她的薪俸稅稅款由原來的 13,040 元減為 7,040 元。

例三

歐先生是一名已婚人士，太太是家庭主婦。歐氏夫婦育有一名四歲及一名於2023年9月出生的孩子。在2022/23年度，歐先生的薪俸入息為850,000元。他申請扣減可扣稅強積金自願性供款30,000元。歐先生已繳交2022/23薪俸稅暫繳稅款額9,000元。

實施財政預算案建議前

	2022/23年度 最後薪俸稅評稅 (元)	2023/24年度 薪俸稅暫繳稅 (元)	薪俸稅 稅款總額 (元)
入息	850,000	850,000	
<u>減</u> : 可扣稅強積金自願性供款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	
	820,000	820,000	
<u>減</u> : 已婚人士免稅額	264,000	264,000	
子女-在課稅年度內出生	-	240,000	
-其他課稅年度出生	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
應課稅入息實額	<u>436,000</u>	<u>196,000</u>	
應繳稅款	56,120	15,440	
<u>減</u> : 2022/23 已繳暫繳稅	<u>9,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>47,120</u>	<u>15,440</u>	<u>62,560</u>

實施財政預算案建議後

	2022/23年度 最後薪俸稅評稅 (元)	2023/24年度 薪俸稅暫繳稅 (元)	薪俸稅 稅款總額 (元)
入息	850,000	850,000	
<u>減</u> : 可扣稅強積金自願性供款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	
	820,000	820,000	
<u>減</u> : 已婚人士免稅額	264,000	264,000	
子女-在課稅年度內出生	-	260,000	
-其他課稅年度出生	<u>120,000</u>	<u>130,000</u>	
應課稅入息實額	<u>436,000</u>	<u>166,000</u>	
稅款	56,120		
<u>減</u> : 100%稅款寬減，上限為	<u>6,000</u>		
應繳稅款	50,120	11,240	
<u>減</u> : 2022/23 已繳暫繳稅	<u>9,000</u>	—	
應繳稅餘額	<u>41,120</u>	<u>11,240</u>	<u>52,360</u>

附註：

一次過寬減2022/23年度百分之百的薪俸稅稅款，每宗個案以6,000元為上限。

歐先生就2022/23年度稅款寬減措施及2023/24年度增加子女免稅額可少繳10,200元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的62,560元減為52,360元。

例四

鄭先生是一名育有兩名孩子的已婚人士。鄭氏夫婦在 2022/23 課稅年度報稅表內填報下列收入。鄭先生申請扣減根據合資格租賃而繳付的租金 100,000 元，租賃期為 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。他們均選擇個人入息課稅，而且並沒有繳交任何 2022/23 課稅年度的暫繳稅款。

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)
薪俸收入	500,000	290,000
獨資業務收入（“鄭氏公司”）	100,000	-

實施財政預算案建議前

薪俸稅

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)
入息	500,000	290,000
<u>減：住宅租金</u>	<u>100,000</u>	
	400,000	
<u>減：基本免稅額</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>
子女免稅額	<u>240,000</u>	<u>-</u>
應課稅入息實額	<u>28,000</u>	<u>158,000</u>
應繳稅款	<u>560</u>	<u>10,120</u>

利得稅

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

*由於鄭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。

按分類評稅方式計算的應繳稅款

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸稅	560	10,120	10,680
利得稅	<u>7,500</u>	<u>-</u>	<u>7,500</u>
應繳稅款總額	<u>8,060</u>	<u>10,120</u>	<u>18,180</u>

假設鄭先生及鄭太太共同選擇個人入息課稅

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸收入	500,000	290,000	790,000
獨資業務的利潤	<u>100,000</u>	_____ -	<u>100,000</u>
總收入	600,000	290,000	890,000
減: 住宅租金	<u>100,000</u>	_____ -	<u>100,000</u>
	<u>500,000</u>	<u>290,000</u>	790,000
減: 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>286,000</u>
應繳稅款	<u>19,380</u>	<u>11,240</u>	<u>30,620</u>

*共同選擇個人入息課稅對鄭先生夫婦並非有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 18,180 元增加至 30,620 元。

假設鄭先生及鄭太太各自選擇個人入息課稅

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)
薪俸收入	500,000	290,000
獨資業務的利潤	<u>100,000</u>	_____ -
總收入	600,000	290,000
減: 住宅租金	<u>100,000</u>	_____ -
	500,000	290,000
減: 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>128,000</u>	<u>158,000</u>
應繳稅款	<u>6,800</u>	<u>10,120</u>

*自行選擇個人入息課稅對鄭太太並非有利。在自行選擇個人入息課稅後，鄭太太的應繳稅款沒有減少。可是，自行選擇個人入息課稅對鄭先生有利。在自行選擇個人入息課稅後，鄭先生的應繳稅款由 8,060 元減少至 6,800 元。

實施財政預算案建議後

薪俸稅

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)
入息	500,000	290,000
減: 住宅租金	<u>100,000</u>	
	400,000	
減: 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>28,000</u>	<u>158,000</u>
稅款	560	10,120
減: 100%稅款寬減(上限為6,000元)	<u>560</u>	<u>6,000</u>
應繳稅款	<u>0</u>	<u>4,120</u>

利得稅

	鄭先生 數額(元)
鄭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, 上限為	<u>6,000</u>
應繳稅款	<u>1,500</u>

*由於鄭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。

按分類評稅方式計算的應繳稅款

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸稅	0	4,120	4,120
利得稅	<u>1,500</u>	<u>-</u>	<u>1,500</u>
應繳稅款總額	<u>1,500</u>	<u>4,120</u>	<u>5,620</u>

假設鄭先生及鄭太太共同選擇個人入息課稅

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)	總額 數額(元)
薪俸收入	500,000	290,000	790,000
獨資業務的利潤	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>
總收入	600,000	290,000	890,000
減: 住宅租金	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>
	<u>500,000</u>	<u>290,000</u>	790,000
減: 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>286,000</u>
稅款			30,620
減: 100%稅款寬減, 上限為			<u>6,000</u>
應繳稅款	<u>15,583</u>	<u>9,037</u>	<u>24,620</u>

*共同選擇個人入息課稅對鄭先生夫婦並非有利。他們共同選擇個人入息課稅後，他們的應繳稅款由 5,620 元增加至 24,620 元。

假設鄭先生及鄭太太各自選擇個人入息課稅

	鄭先生 數額(元)	鄭太太 數額(元)
薪俸收入	500,000	290,000
獨資業務的利潤	<u>100,000</u>	-
總收入	600,000	290,000
減: 住宅租金	<u>100,000</u>	
	500,000	
減: 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>128,000</u>	<u>158,000</u>
稅款	6,800	10,120
減: 100%稅款寬減, 上限為	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
應繳稅款	<u>800</u>	<u>4,120</u>

*自行選擇個人入息課稅對鄭太太並非有利。在自行選擇個人入息課稅後，鄭太太的應繳稅款沒有減少。可是，自行選擇個人入息課稅對鄭先生有利。在自行選擇個人入息課稅後，鄭先生的應繳稅款由 1,500 元減少至 800 元。

以鄭先生夫婦而言，2022/23年度稅款寬減措施可為他們節省12,000元稅款，他們的應繳稅款由16,950元減少至4,920元。

	鄭先生 <u>數額(元)</u>	鄭太太 <u>數額(元)</u>	總額 <u>數額(元)</u>
在實施財政預算案建議前的應繳稅款	6,800	10,120	16,920
在實施財政預算案建議後的應繳稅款	<u>800</u>	<u>4,120</u>	<u>4,920</u>
節省稅款	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>12,000</u>