

利得稅計算表

檔案號碼：_____

業務名稱：_____

商業登記號碼：_____

_____ / _____ 課稅年度

BIR60 表格
第 5 部項目

<u>項目</u>	港元	港元
(1) 根據夾附的財務報表／業務帳目(會計期間由____年____月____日至____年____月____日)所示的純利／(虧損)		(A)

加：不能從財務報表／業務帳目中扣減的開支：—

(2) 並非根據《稅務條例》計算的折舊扣減		
(3) 應計給你或你配偶的薪酬及其他福利 (例如薪金、提款、膳食費用及資本／貸款利息)		
(4) 就你所支付的強制性公積金供款中，高於《稅務條例》所規定可獲扣除的部分，或就你的配偶所支付的強制性公積金供款		
(5) 家庭或私人支出(例如人壽保險，屬於家庭／私用之租金、水電費、汽車開支、交通費及交際費等)		
(6) 資本性支出或虧損 (例如資本資產／固定資產的購置成本或出售虧損)		
(7) 其他在稅例上不獲扣除的虧損或開支 (例如稅款或已繳／應繳罰款及你從業務已收／應收的租金，請說明)		
(2) 至 (7) 總和		(B)
(A) 和 (B) 總和		(C)

扣除：可扣減的開支及不應評稅的收入(不包括認可慈善捐款，請另於 BIR60 表格第 5 部項目 8 申請扣除)：—

(8) 出售資本資產／固定資產的收益		
(9) 股息及其他不應評稅的利潤 (請說明) _____		
(10) (a) 購買電腦硬件及軟件或訂明製造機械／工業裝置的開支		
(b) 指明環保設施的資本開支 (適用於 2008/09 或以後之課稅年度)		
(c) 折舊免稅額的計算(請參閱附註 I 項的示例)：—		

	10% 聚合組 港元	20% 聚合組 港元	30% 聚合組 港元	免稅總額 港元
承前遞減價值				
加：新添置資產總額				
減：初期免稅額 60%				(D1)
減：出售資產所得 (限至原值)				
減：每年免稅額				(D2)
轉後遞減價值				
減：私用資產所佔款額				(D3)

機械及工業裝置折舊免稅總額 (D1)+(D2)-(D3) = _____

(11) 工業建築物免稅額 (請參閱附註 II 項的示例)		
(12) 商業建築物免稅額 (請參閱附註 III 項的示例)		
(8) 至 (12) 總和		(E)
未扣減慈善捐款前的應評稅利潤／(經調整虧損) (C)-(E)		

項目 7

附註及示例

I 折舊免稅額(計算表第 10(c)項)

1. 享有折舊免稅額的機械或工業裝置共分為 3 類：—

可獲	常見各類機械或工業裝置
每年免稅額 10%	• 空氣調節設備(房用冷氣機除外)
每年免稅額 20%	• 傢俬(就需要更換而獲免稅的軟性陳設除外) • 房用冷氣機
每年免稅額 30%	• 汽車、貨車、拖拉機、單車 • 石尿管模

2. 計算折舊免稅額示例

	港元	20% 聚合組 港元	30% 聚合組 港元	汽車 30% (部分私用) 港元	免稅總額 港元
承前遞減價值 ⁽¹⁾		6,800	3,300	1,800	
加：新添置資產總額	2,000				
減：初期免稅額 60%	<u>1,200</u> ⁽²⁾	<u>800</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,200</u>
		7,600	3,300	1,800	
減：出售資產所得(限至原值)		<u>4,600</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	
		3,000	3,300	1,800	
減：每年免稅額		<u>600</u> ⁽³⁾	<u>990</u> ⁽⁴⁾	<u>540</u>	<u>2,130</u>
轉後遞減價值		<u>2,400</u>	<u>2,310</u>	<u>1,260</u>	
					3,330
減：私用汽車所佔款額($\frac{1}{3}$)					<u>180</u> ⁽⁵⁾
					<u>3,150</u>

附註 (1) 新業務的承前遞減價值是零

(2) 新資產購置成本×60% (初期免稅額比率)，即\$2,000 x 60% = \$1,200

(3) 遞減價值×20% (每年免稅額比率)，即\$3,000 x 20% = \$600

(4) 遞減價值×30% (每年免稅額比率)，即\$3,300 x 30% = \$990

(5) [相關資產的初期免稅額及每年免稅額]×私用所佔比率

$$\text{即} (\$0 + \$540) \times \frac{1}{3} = \$180$$

II 工業建築物免稅額(計算表第 11 項)

計算工業建築物免稅額示例

物業地點 _____	港元	港元	免稅總額 港元
承前遞減價值			
加：新增的建築費	100,000		
減：初期免稅額 20%	<u>20,000</u> ⁽¹⁾	<u>80,000</u>	20,000
		80,000	
減：每年免稅額 4%		<u>4,000</u> ⁽²⁾	<u>4,000</u>
轉後遞減價值		<u>76,000</u>	<u>24,000</u>

附註 (1) 建築費×20% (初期免稅額比率)，即\$100,000 x 20% = \$20,000

(2) 建築費×4% (每年免稅額比率)，即\$100,000 x 4% = \$4,000

III 商業建築物免稅額(計算表第 12 項)

計算商業建築物免稅額示例

物業地點 _____	港元	免稅總額 港元
建築費 ⁽¹⁾	50,000	
減：每年免稅額 4%	<u>2,000</u> ⁽²⁾	<u>2,000</u>
轉後遞減價值	<u>48,000</u>	

附註 (1) 在計算 1998/99 及其後課稅年度之評稅時，於 1998/99 年度前購置之商業建築物的建築費，其計算方法是將建造該建築物的成本，減去所有 1998/99 課稅年度以前重建免稅額的總和。

(2) 建築費×4% (1997/98 或以前之課稅年度每年免稅額比率為 2%)，即\$50,000 x 4% = \$2,000