



稅務局

個別人士 報稅表指南

(BIR60)

(4/2023)

本指南說明如何填寫個別人士報稅表 (BIR60)，大部分填表的問題都可以在本指南找到答案。如需其他資料或協助，請：

- 瀏覽 www.ird.gov.hk 「稅務資料：個別人士」一欄內的免稅額、扣除及稅率表、有關的稅務規例、填寫個別人士報稅表樣本及其他資料
- 使用「表格傳真服務」(2598 6001)，選擇語言後再按下列鍵索取：免稅額、扣除及稅率表 [按 (2)(2)]、有關的稅務規例 [按 (2)(5)]、填寫個別人士報稅表樣本 [按 (2)(4)]、利得稅計算表 [IR957A(c)] [按 (2)(8)]
- 致函（香港郵政總局郵箱 132 號）或傳真 (2877 1232) 予評稅主任，註明你的檔案號碼及日間聯絡電話號碼
- 於辦公時間內致電 187 8022 — 辦公時間：星期一至五上午 8 時 15 分至下午 12 時 30 分；下午 1 時 30 分至下午 5 時 30 分（公眾假期除外）
- 前往香港九龍啟德協調道 5 號稅務中心地下中央詢問組查詢

有關經網上提交報稅表的資料，請瀏覽 www.gov.hk/etax。

(A) 收集個人資料聲明

你必須提供報稅表及任何所需補充表格所要求的個人資料。如你違反相關法例規定，你或須面對本局專責執行的法例所規定的刑罰和法律行動。此外，若你不提供所需資料，你的申請/要求/通知將不獲受理。本局會把你提供的資料，用於施行本局專責執行的法例。本局並可在法律授權或准許的情況下，向任何其他人士或機構披露/轉移該等資料的任何或全部內容。你有權要求查閱及改正你的個人資料，但屬《個人資料（私隱）條例》豁免披露的情況除外。如欲查閱或改正個人資料，請致函評稅主任（地址為香港郵政總局郵箱132號），同時請註明你於本局的檔案號碼。

(B) 須要提交的表格及文件

- 本報稅表包括了BIR60表格、BIR60表格之附錄及任何所需補充表格。無論你是否應課稅收入，都必須填妥及簽署BIR60表格、附錄（如適用）及任何所需補充表格，於報稅表上列明的期限內交回本局。
- 如報稅表、附錄或補充表格上的空位不夠應用，可另紙填寫詳細資料，並在報稅表、附錄或補充表格上加以註明。請在每張附頁的末端簽署並註明你的檔案號碼，並將附頁釘夾於報稅表內。
- 你暫時無須交回所申請的扣除項目或免稅額的證明文件，但須保留至少**6年**（由有關課稅年度完結起計），以便本局日後抽查時可提交查驗。
- 如你根據任何雙重課稅安排申請有關的寬免或申請全部或部分入息豁免徵稅，就必須將證明文件連同報稅表一起交回。詳情請參看本指南第14及15頁。

(C) 一般事項指引

- 填寫姓名時，須完全依照香港身分證上的姓名填寫。任何人士未有香港身分證，請依照護照或出生證明書上的姓名填寫。
- 「年度」一詞指印於報稅表首頁的課稅年度。課稅年度由每年4月1日起至下一年的3月31日止。例如**2023/24**課稅年度即是由**2023年4月1日起至2024年3月31日**止。
- 如你在交回報稅表後發覺填報有錯漏，必須盡快以書面通知本局。請註明你的姓名、檔案號碼、有關的課稅年度及要更正事項的詳情，並加簽署。
- 請用黑色或藍色原子筆填寫報稅表。
- 所有金額須以港元填報（不包角、分）。

(D) 如何填寫報稅表

第1部 個人資料

此部分必須填寫。

- 「配偶」一詞是指你的合法配偶，而有關的結合是香港法例或結婚當地的法例所承認的合法婚姻。
- 如你或你配偶現時沒有香港身分證，但其後獲發香港身分證，請於**1個月**內將身分證號碼通知本局。
- 在交回報稅表後，如通訊地址或婚姻狀況有任何改變，你應立即以書面方式通知本局。

第2部 通知

- 在適用空格內加上「✓」號及填寫附錄的有關部分。
- 如你已委任獲授權代表，無論是新獲委任與否，你仍須在方格 4 加上「✓」號。
- 如於交回報稅表後，你再委任新的獲授權代表，應立即以書面通知本局。
- 如你擬根據雙重課稅安排申請寬免，你須在方格 6 加上「✓」號及同時填寫附錄的第3部分。

第3部 物業稅

- 在本部只須填報你個人擁有全部業權（根據土地註冊處註冊紀錄）並且出租的物業詳情。
- 有關你聯權或分權擁有的物業的出租收入，不應在此部分填寫，本局會另行發出物業稅報稅表以供填報。如你聯權或分權擁有的物業有租金收入，但沒有收到物業稅報稅表，請使用 IR6129 表格或以書面通知本局。該表格可在本局網頁下載或經「表格傳真服務」索取，請參閱本指南封面上的指引。
- 請按土地註冊處登記填寫「物業地點」。
- 請於第(3)項填寫在有關該課稅年度整個出租期內的總出租收入，不應只填寫月租。
- 除第(4)項的扣除總額外，你不能扣除其他開支，包括地租、管理費、裝修或翻新開支及公用事業服務費用等項目。本局在評稅時會自動扣減應評稅值的20%作為法定的修葺及支出方面的免稅額。
- 如果你有多過兩間由你擁有全部業權並且作出出租用途的物業，請以相同格式另紙填寫其他物業的詳情。然後分別在方格 8、9 及 10 填上所有出租物業的總數、繳交的差餉和不能追回的租金之總額及所有出租物業的總出租收入減扣除額。
- 如你是管理全部業權物業擁有人遺產之遺囑執行人，你須在以你作為管理擁有人遺產之遺囑執行人之身分而發給你的報稅表內申報由死者擁有物業的收入，而不是申報在你本人的報稅表內。

請注意：選擇個人入息課稅可能減少所須繳納的稅款。

第4部 薪俸稅

- 此部須填報於香港產生或得自香港的已收取或應收取的入息，及應填寫未扣減你向認可退休計劃所支付的強制性供款前入息。入息包括來自受僱工作（全職、兼職或散工形式）、擔任任何職位或收取前僱主的退休金。
- 即使你已申請豁免全部或部分入息徵稅或將整筆款項撥回計算，你仍須在方格 29 填寫你的總入息，然後在方格 33 填上申請豁免或撥回的款額及同時填寫附錄的第2及/或第4部分。

4.1 本人於本年度內所獲得的入息

- 入息包括來自僱主或其他人士的入息和額外賞賜。凡因受僱或擔任職位而得到任何股份獎賞及股份認購權收益，均屬應課稅入息。而股份認購權收益在行使、轉讓或放棄股份認購權時，才須納稅。即使你在行使認購權當日已離職，該收益仍須課稅。
- 任何度假旅程利益須包括在入息內。這項利益是按照僱主在度假旅程方面所支付的款額評稅。
- 有關包括在內的入息種類、其定義及/或計算方法已詳列於「有關的稅務規例」內，索取方法請參閱本指南封面上的指引。

● 如何填寫第4.1部的範例

從甲公司獲得的入息		從乙公司獲得的入息	
薪金	\$75,000	薪金	\$180,000
佣金	10,000	佣金	4,000
股份獎賞 (註1)	5,000	來自股份認購權的收益 (註2)	30,000
現金津貼	3,000	從非香港公司獲得的收入	120,000
約滿酬金 (註3)		由僱主支付的薪俸稅	8,000
(1/7/2021 – 30/6/2023)	150,000	花紅	2,500
	<u>\$243,000</u>		<u>\$344,500</u>

(註1) 股份獎賞

甲公司於2023年5月5日給予僱員2,000股公司的股票作為該僱員的薪酬。當日股票的市價為每股\$2.5

計算2023/24課稅年度應課稅入息：\$2.5 x 2,000 = \$5,000

(註2) 來自股份認購權的收益

乙公司於2023年7月15日給予僱員股份認購權，僱員可於三年內，認購乙公司1,000股的股票，每股認購價\$100。僱員於2023年8月5日行使認購權，購入600股股票。而當日股票的市價為每股\$150。於2024年5月25日，他再次行使認購權，購入400股股票，當日股票的市價為每股\$160。

計算2023/24課稅年度應課稅款額：\$(150 - 100) x 600 = \$30,000

計算2024/25課稅年度應課稅款額：\$(160 - 100) x 400 = \$24,000

(註3) 約滿酬金撥回

24個月(1/7/2021 – 30/6/2023)合約期滿後收到約滿酬金\$150,000

計算2023/24課稅年度應課稅款額：\$150,000 x 3/24 = \$18,750

計算可撥回2021/22及2022/23課稅年度的應課稅款額：

2021/22：\$150,000 x 9/24 = \$56,250；2022/23：\$150,000 x 12/24 = \$75,000

請就本年度內每項應課稅入息填寫僱主的名稱，包括兼職工作的僱主(請不要填寫你或你配偶作為東主或合夥人的任何業務)。

請就每一名僱主填寫你在未扣除付給強積金計劃或職業退休計劃的供款所賺取的總入息，但不須包括在離職時僱主根據《僱傭條例》支付給你的可豁免徵稅的款額。

4.1 本人於本年度內所獲得的入息 (填報未扣減你向認可退休計劃所支付強制性供款前的款額及不應包括第4.2部所填報的入息)

(1)	僱主名稱	受僱職位	期間	總入息款額 (\$)	
	甲公司	經理	1.4.2023 – 30.6.2023	243,000	
	乙公司	高級經理	1.7.2023 – 31.3.2024	344,500	
	退休金				
累計總入息 (已包括以下方格 30、31 及 32 的數項入息)				\$ 5 8 7 5 0 0 29	
(i) 來自股份認購權的收益		(ii) 整筆款項 (在退休或終止僱傭合約時，或由於補發薪金而收取的。)		(iii) 佣金入息	
\$	3 0 0 0 0 0 30	\$	1 5 0 0 0 0 31	\$	1 4 0 0 0 0 32
(2) 因將方格 31 的款項撥回有關期間計算及/或因入息可豁免徵稅，而申請從累計總入息扣除的款額 (若上述第(2)項適用，必須同時填寫附錄的第2部分及/或第4部分。)					
				\$	1 3 1 2 5 0 33
(3) 本人有就香港的受僱工作或提供服務從非香港公司獲取入息。					
				否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 34
(4) 本人的僱主為本人繳付薪俸稅。					
				否 <input type="checkbox"/>	是 <input checked="" type="checkbox"/> 35

此項必須填寫

如你在本年度內有這數項入息，請在適當的方格內填寫數目，而這些款額，亦應包括在上列第一項方格 29 內。填報來自股份認購權的收益時應另紙詳細敘明有關資料。

如你想申請入息豁免徵稅及/或想將方格 31 所列的整筆款項中的有關款額撥回較早期間計算，請在此填寫。同時在附錄的第2及/或第4部分填寫附加資料(請參閱本指南的第14及15頁)。

如果你有就你在香港的受僱工作、任務或提供的服務從非香港公司獲取入息，請在此加上「✓」號，否則請在「否」的方格內加上「✓」號。

如果你的僱主在本年度內代你繳付薪俸稅，請在此加上「✓」號，否則請在「否」的方格內加上「✓」號。

4.2 在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所

- 如你的僱主或其相聯法團為你提供居所，該等居所的「租值」須計入你的應評稅入息之中。你須在方格 36 填寫所有「租值」及同時填寫附錄的第 5 部分。
- 「租值」是得自僱主及其相聯法團的全部入息減去可扣除的支出及開支按百分比計算。有關的百分比是視乎獲提供居所的類別：

居所類別	百分比
獨立屋或住宅單位，包括服務式住宅	10
酒店、宿舍或公寓住所——不超過兩個房間	8
酒店、宿舍或公寓住所——不超過一個房間	4

- 若所提供的居所為住宅單位，你可選擇以應課差餉租值代替上述以 10% 計算的租值。

全年獲僱主提供居所，「租值」的計算方法：

獲提供居所期間 1/4/2023 至 31/3/2024	情況一	情況二
全年入息	\$810,000	\$3,010,000
由僱主付給業主的租金	\$240,000	-
由你付給業主的租金	-	\$360,000
由你付給僱主的租金	\$36,000	-
由僱主發還給你的租金	-	\$300,000
可扣除的支出及開支	\$10,000	\$10,000
差餉單所示的應課差餉租值	\$166,000	\$280,000
獲提供居所的應課差餉租值	<u>\$130,000</u>	<u>\$220,000</u>
(減去由你支付或不獲僱主發還的租金)		
獲提供居所的租值	<u>\$44,000</u>	<u>\$240,000</u>

◆ 情況一：

獲提供居所的租值

$$= \$ (810,000 - 10,000) \times 10\% - \$36,000$$

$$= \underline{\underline{\$44,000}}$$

在方格 36 填上獲提供居所的租值 \$44,000 及同時填寫附錄的第 5 部分。

請填寫在本年度內你獲僱主或相聯法團提供的每一間居所的詳細資料。

第 5 部分：在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所				
地址	類型 (例如：獨立屋、樓宇單位、服務式住宅、所佔酒店房間的數目等)	提供居所期間	提供居所的僱主或相聯法團名稱	
香港比格道李察花園 A1 號	樓宇單位	1.4.2023 - 31.3.2024	陳氏有限公司	
由僱主或相聯法團付給業主的租金 (\$) <u>240,000</u>	由本人付給業主的租金 (\$) -	由僱主或相聯法團發還給本人的租金 (\$) -	由本人付給僱主或相聯法團的租金 (\$) <u>36,000</u>	如選用應課差餉租值，請在此填報 (\$) -

◆ 情況二：

獲提供居所的租值

$$= \$ (3,010,000 - 10,000) \times 10\% - \$ (360,000 - 300,000)$$

$$= \underline{\underline{\$240,000}}$$

因選用應課差餉租值較為有利，故應在方格 36 填上 \$220,000 及同時填寫附錄的第 5 部分。

- 如你不是全年獲提供居所，用作計算「租值」的收入應只限獲提供居所期間的收入。假如你選用應課差餉租值，你須按比例調整應課差餉租值。
- 假如計算出來的租值是負數，請在方格 36 填上「0」及同時填寫附錄的第 5 部分。

4.3 扣除

- (1) 可扣除的項目只限於完全、純粹及必須為獲得應評稅入息的支出及開支，但不可扣除屬家庭性質或私人性質的開支以及資本開支。
- (2) 個人進修開支（方格 **38**）
 - 可扣除的個人進修開支包括支付修讀訂明教育課程的學費及考試費，也包括參加由指明的教育提供者、行業協會、專業協會或業務協會主辦的考試而支付的費用。訂明教育課程或考試必須為取得或維持在任何受僱工作中應用的資格而修讀或參加的。
 - 「訂明教育課程」是指由指明的教育提供者所提供的課程。指明的教育提供者（名單見www.gov.hk/tc/residents/taxes/salaries/allowances/deductions/selfeducation.htm）包括大學、學院、學校、工業學院、培訓中心及稅務局局長批准的機構。「訂明教育課程」也包括由行業協會、專業協會或業務協會提供的訓練或發展課程，或指明的專業團體或機構所審定或認可的訓練或發展課程。
 - 你所支付的費用，只要並未或將不會獲僱主或任何其他人士付還，均可扣除。如果你的應納稅入息已經或將會包括獲付還的款項，支付的費用也可扣除。假如在你申索扣除後或該扣除被接納後，你獲僱主或任何其他人士付還該項開支，你應立即通知本局。
 - 可獲得的扣除不可超過載於《稅務條例》的指定款額。
- (3) 認可慈善捐款（方格 **39**）
 - 捐款必須是捐予在香港的免稅慈善團體或政府作慈善用途及有收據證明。免稅慈善團體名單載於www.ird.gov.hk/chi/pdf/s88list_emb.pdf。
 - 申請扣除認可慈善捐款的總額須不少於\$100。扣除額不得超過該年度的入息減去可扣除支出及折舊免稅額後的35%。
 - 填寫在剔除已在你配偶報稅表內申請扣除的同一筆捐款後，於該年度內由你或你的同住配偶已支付的捐款淨額。
- (4) 以僱員身分付給認可退休計劃的強制性供款（方格 **40**）
 - 填寫向職業退休計劃（ORSO計劃）的實際供款或以僱員身分向強積金計劃（MPF計劃）的供款款額。可獲得的扣除不可超過載於《稅務條例》的指定款額。

請注意：你必須參看第1頁(B)項有關就本部分所申請扣除項目的證明文件。

4.4 選擇合併評稅

- 任何已婚人士及其配偶，如二人入息及免稅額合併評稅所須繳納的薪俸稅比各自入息及免稅額分開評稅為少，可選擇合併評稅。
- 如果你配偶在薪俸稅下並沒有任何應評稅的入息，就無須選擇合併評稅。如你配偶亦沒有選擇自行以個人入息課稅方式評稅，你只須填妥第11.1部，便會自動獲得已婚人士免稅額。見本指南第11頁第11.1部。
- 選擇合併評稅的已婚人士及其配偶，仍須各自填寫自己的報稅表，並必須在報稅表的第12部簽署，以表明同意選擇合併評稅。

第5部 利得稅

- 在本部只須填報獨資業務（不論該業務是否有任何業務運作）的詳情。如你有多過兩家獨資業務，請以同一格式另紙提供其他獨資業務的資料。[請參看第1頁(B)部分]
- 如業務在整個評稅基期內暫時停業或已結業，請填第(1)及(2)項，並在第(3)至第(9)項填上「0」。
- 有關你在本年度內合夥經營業務，或在本年度內由獨資轉為合夥或由合夥轉為獨資的業務等資料，無須在本報稅表內填報。本局將另行發出利得稅報稅表給合夥業務。
- 有關你作為股東的法團的業務資料無須在本報稅表內填報。本局將另行發出利得稅報稅表給法團。
- 請填報在本評稅基期內從業務、行業或專業所得利潤/(所受虧損)。「評稅基期」是指有關課稅年度3月31日為止的1年或有關課稅年度內終結的會計年度。

如何填寫第5部

- 總入息指所有種類的入息，包括一般業務入息，出售資本資產所得的款項，以及其他來自或非來自主要業務運作而無須課稅的入息。(方格 43 及 54)
- 營業額包括從銷售貨物或提供服務所收取或應收取的款額。(方格 44 及 55)
- 毛利/(虧損)是指營業額扣除銷貨成本後的數額。如業務不涉及銷售貨物，請在此空格內把毛利填寫為「0」。(方格 45 及 56)
- 應評稅利潤/(經調整虧損)應依照《稅務條例》計算。在計算應評稅利潤/(經調整虧損)時，帳目所示的利潤應加入不得容許扣除的開支或帳目所示的虧損減去該等開支。不得容許扣除的開支包括東主或東主配偶支取的報酬及其他利益、家庭或私人開支、資本性開支和一切跟業務無關的開支。詳情請參看「有關的稅務規例」。索取方法請參閱本指南封面上的指引。(方格 47 及 58)
- 聲明該業務是否可按兩級制利得稅率課稅（適用於2018/19及其後的課稅年度）。如果該業務在本年度內沒有任何有關連實體或沒有其他有關連實體選擇兩級稅率，則該業務可按兩級稅率課稅。就有關連實體而言，兩級稅率只適用於其中一個實體。如該業務在本年度內有任何有關連實體，並選擇按兩級稅率課稅，你須填寫附錄的第6部分。(方格 50 及 61)
- 你可使用「利得稅計算表」(IR957A(c))以計算應評稅利潤/(經調整虧損)額，然後將計算表夾附報稅表一起交回。每一業務應使用一張計算表。索取該表格的方法載於本指南的封面。

請注意：選擇個人入息課稅可能減少所須繳納的稅款。

在第5部須提交的文件及資料

- (a) 就每一個於評稅基期內**總入息不超過 \$2,000,000**的業務：

你無須連同報稅表提供下述 (b) 項所列的證明文件，但你**必須**依照該等證明文件填寫本報稅表，並保留該等文件，以便本局日後查詢時可提交查驗。

- (b) 就每一個於評稅基期內**總入息超過 \$2,000,000**的業務，你須提供下列文件及資料：
- (i) 上述評稅基期內的財務狀況表/資產負債表及綜合收益表/損益表的核證副本；
 - (ii) 附有分析附表的利得稅計算表，以顯示如何計算應評稅利潤/(經調整虧損)；

- (iii) 如業務於有關年度內結束，應同時提供資產變賣報表。如業務轉讓給他人經營，亦須填報由承讓人經營業務的名稱；
- (iv) 有關業務的利息支出，應呈報利息收受人姓名及地址，並列明借款用途及給予貸款人的抵押；
- (v) 於評稅基期內購置的新資產清單（例如工業裝置及機械、車輛、傢具及建築物），並列明每項資產的購置日期及價格。所有以租購協議購買的項目，均須列明買價及已付的分期付款期數及款額（利息除外）；
- (vi) 期初或期末存貨，在製品盤存或未完成工程盤存的計價方法如與上一年度帳目所採用的計價方法有所不同，請提供有關更改的詳情；
- (vii) 每項物業租金支出的詳情，包括業主或收租人的全名與地址，該物業的正確地點及已繳納租金的總額和租用期間；
- (viii) 付予承包人及/或分判承包人的款項及任何佣金支付的詳情，並註明款額、每名收款人的全名及地址，而如有的話，註明收款人的身分證號碼或商業登記號碼。〔有關資料可利用IR56M表格提供，請以書面向本局索取該表格，來信請註明你業務的商業登記號碼。〕

(c) 你須就每一業務備存足夠紀錄，由交易日期起計最少保存7年。

第6部 根據《稅務條例》第20AE、20AF、20AX及/或20AY條的推定應評稅利潤

- 如符合以下情況，你必須在方格64內加上「✓」號，並於附錄的第9部分填寫推定應評稅利潤：
 - (i) 非居港者/非居港者享有實益權益的特定目的工具的應評稅利潤是根據《稅務條例》第20AC/20ACA條獲豁免繳稅，而該非居港者是你的相聯者或你單獨或連同你的相聯者持有該非居港者30%或以上的實益權益；
 - (ii) 在2019/20及其後的課稅年度，根據《稅務條例》第20AM條所涵義的基金的應評稅利潤是根據《稅務條例》第20AN條獲豁免繳稅，而在該年度任何時間該基金是你的相聯者，或你（單獨或連同你的任何相聯者）持有該基金30%或以上的實益權益；或
 - (iii) 在2019/20及其後的課稅年度，特定目的實體的應評稅利潤是根據《稅務條例》第20AO條獲豁免繳稅，其中符合上述(ii)的基金對該特定目的實體享有實益權益。
- 就如何計算推定應評稅利潤，可參看《稅務條例》附表15、15A、15C及/或15D及稅務局網頁所載「有關的稅務規例」。

第7部 個人入息課稅

- (1) 可選擇個人入息課稅的人士（適用於2018/19及其後的課稅年度）：
- 申請人必須年滿18歲，或未滿18歲而父母雙亡；及須通常居住於香港或屬臨時居民。
 - 如屬已婚而申請人及其配偶或任何一方有資格選擇個人入息課稅，且兩人均擁有根據《稅務條例》須予評稅的入息；則申請人可與其配偶共同選擇以個人入息課稅方式評稅。
 - 如申請人有資格選擇個人入息課稅，而配偶沒有根據《稅務條例》須予評稅的入息，則申請人可選擇自行以個人入息課稅方式評稅。
 - 如申請人及其配偶是以合併方式評定薪俸稅，則選擇以個人入息課稅方式評稅，必須由申請人及其配偶二人共同申請。

(就2017/18或之前的課稅年度，已婚人士如要選擇以個人入息課稅方式評稅，則必須與其配偶共同申請。申請人的入息總額須與其配偶的入息總額合計為共同入息總額，然後評稅。)

- (2) 你須在方格 **65** 或方格 **66** 加上「✓」號（只可選擇其中一項）。
- 請在方格 **65** 加上「✓」號如符合以下其中一個情況：
 - 你是單身人士；或
 - 你是已婚人士而配偶並無任何應課稅入息（即沒有薪俸收入、租金收入及業務收入）
(註：如配偶在本年度沒有任何應課稅入息及沒有選擇自行以個人入息課稅方式評稅，你可獲給予已婚人士免稅額)；或
 - 你是已婚人士，並選擇與配偶分開以個人入息課稅方式評稅。
 - 請在方格 **66** 加上「✓」號如果你是已婚人士，且你和配偶均有應課稅入息，並選擇與配偶共同以個人入息課稅方式評稅。
 - 如你及你的配偶只有應課薪俸稅入息，則無須選擇個人入息課稅。
- (3) 「通常居住於香港」及「臨時居民」的定義：
- 「通常居住於香港」的個人，是指他/她為明確的目的（例如教育、業務、就業或家庭等），自願選擇居於香港，並持續居於此地。除不論時間長短的暫時性或偶爾性的離開外，該人是慣常及正常地在香港居住，以香港作為他/她日常生活的地方，並以香港社會一般成員身分在這裏生活。對「通常居住於香港」一詞的詮釋，請參考本指南第12頁第11.4部。
 - 「臨時居民」指個人在作出選擇的課稅年度內，在香港逗留超過180天，或在兩個連續的課稅年度（其中一個是作出選擇的課稅年度）內，在香港逗留超過300天。
- (4) 即使你及/或你配偶在其他利得稅報稅表或物業稅報稅表中曾經選擇個人入息課稅，你仍須填妥本部，申請才算有效。

第8部 利息扣除/住宅租金扣除

8.3 申請扣除為獲取物業出租收入而支付的利息

- 如果你在香港購置物業作出租用途，無論你是全權、聯權或分權擁有該物業，並為此辦理貸款，而你亦已在第7部選擇個人入息課稅，你就可申請扣除你在本年度內支付的貸款利息。
- 填寫你所佔的已繳付利息。所佔利息應按照聯權共有的人數/擁有的業權比例計算。可扣除的利息款額不可超過按比例扣減後的每一出租物業的應評稅淨值。
- 在非出租期間（例如供你與家人居住或空置）的利息支出，不會獲得扣除。

8.4 申請扣除居所貸款利息

- 如你在香港購置物業自住並為此辦理貸款，而該筆貸款以物業按揭或押記作為還款保證，並由認可的貸款機構提供，你可申請扣除已支付的利息。
- 填寫你所佔的已繳付利息。所佔利息應按照聯權共有的人數/擁有的業權比例計算。可獲得扣除的利息不可超過按比例扣減後載於《稅務條例》的指定款額。
- 該項利息可在評定薪俸稅或以個人入息課稅評稅時扣除。由2012/13課稅年度起，可獲得扣除的年期由10個課稅年度延長至15個課稅年度；由2017/18課稅年度起進一步延長至20個課稅年度（不論是否連續）。
- 有關物業的業權是以土地註冊處的註冊擁有人紀錄為準。
- 提名配偶申索扣除：有權享有貸款利息扣除，但卻沒有應課稅入息的配偶可提名你申索他/她享有的扣除。參看範例的情況二和情況三。但如果你配偶從受僱工作、物業或經營行業、專業或業務取得應課稅入息，他/她不應提名你申索扣除利息支出，而是選擇合併評稅或個人入息課稅。參看範例的情況四。

● 如何填寫第8.3及8.4部的範例

- ◆ 情況一：你擁有物業甲和物業乙的全部業權。物業甲全年作居住用途。物業乙全年出租。物業甲因再次按揭貸款而繳付利息。
你全年已支付的按揭貸款利息：
物業甲 (1/4/2023 – 31/3/2024) = \$142,500
(就如何計算可扣除的貸款利息 \$120,000，請參看附註)
物業乙 (1/4/2023 – 31/3/2024) = \$240,000
- ◆ 情況二：你收取應課稅收入。你的配偶持有物業甲的全部業權。物業是用作家庭的居所。你的配偶沒有應課稅收入並打算提名你申索扣除利息支出。
你配偶全年已支付的按揭貸款利息：
物業甲 (1/4/2023 – 31/3/2024) = \$120,000
- ◆ 情況三：你和你的配偶以分權共有人身分持有物業甲。你的配偶沒有應課稅收入並打算提名你申索扣除利息支出。
你及你配偶全年已支付的按揭貸款利息：
物業甲 (1/4/2023 – 31/3/2024) = \$120,000 (根據業權比例各佔 \$60,000)
- ◆ 情況四：你和你的配偶以分權共有人身分持有物業甲和物業乙。這兩所物業在不同的期間用作家庭的居所。你的配偶收取應課稅收入。
你及你配偶全年已支付的按揭貸款利息：
物業甲 (1/4/2023 – 30/6/2023) = \$30,000 (根據業權比例各佔 \$15,000)
物業乙 (1/7/2023 – 31/3/2024) = \$180,000 (根據業權比例各佔 \$90,000)

第8.1、8.2、8.3及8.4部應填寫為：

部分	情況	一		二		四	
		物業甲	物業乙	物業甲	物業甲	物業甲	物業乙
8.1	物業地點						
8.2(1)	貸款用於購入上述物業，並以物業作按揭或押記	✓	✓	✓	✓	✓	✓
8.2(2)	借入貸款屬再次按揭貸款#	是					
8.2(3)	本人所佔業權	100%	100%	0%	50%	50%	50%
8.3	本人為獲取出租收入所佔的利息支出		240,000				
8.4(1)(a)	居所貸款利息支出總額	142,500		120,000	120,000	30,000	180,000
8.4(1)(b)	本人所佔的貸款利息數額	142,500			60,000	15,000	90,000
8.4(2)(a)	獲配偶提名申請扣除	不適用	不適用	是	是	不適用	不適用
8.4(2)(b)	本人的配偶所佔業權			100%	50%		
8.4(2)(c)	本人的配偶所佔已付的居所貸款利息數額			120,000	60,000		
8.4(3)	本人全年以上述物業作居住用途	✓	無須填寫	✓	✓	無須填寫	無須填寫

#如借入貸款屬再次按揭貸款，須同時填寫附錄的第10部分。詳情請參看本指南第15頁。

附註： 在第8.4部情況一，如你於1/7/2023將物業甲於ABC銀行再次按揭。新的貸款金額為\$2,500,000，當中\$2,000,000用作清還舊的貸款結餘。

全年所支付的利息如下：

1/4/2023 – 30/6/2023 = \$30,000 (舊按揭貸款利息)

1/7/2023 – 31/3/2024 = \$112,500 (再次按揭貸款利息)

計算可扣除利息：\$30,000 + \$112,500 x $\frac{2,000,000}{2,500,000}$ = \$120,000*

*不得超過《稅務條例》訂明的上限。

8.5 申請住宅租金扣除

- (1) 如你須課繳薪俸稅或個人入息課稅，你便可申索扣除由你或同住配偶以租客身分根據住宅處所的合資格租賃(例如：已加蓋印花的租賃)而繳付的租金。這項扣除適用於2022/23及其後的課稅年度。
- (2) 租住的住宅處所必須是你於香港的主要居所。
- (3) 可扣除款額
 - (a) 你在每個課稅年度可扣除款額最高為10萬元(「最高扣除款額」)。
 - (b) 可扣除款額，是就該課稅年度的(A)合資格租金款額，或(B)有關租賃的扣除上限(「扣除上限」)，兩者以數額較小者為準。
 - (c) 合資格租金款額是(i)根據該租賃就該段期間而繳付的租金款額，除以在該租賃下的租客人數的所得之數；及(ii)如住宅處所有部分用作居住地方，有部分則作其他用途，有關款額是就個案的情況而言屬合理的有關部分款額。
 - (d) 就每份租賃而言，「扣除上限」是「最高扣除款額」按以下比例減少：
 - (i) 合租租客人數(如適用)；及
 - (ii) 根據該課稅年度內租賃的合約期。
 - (e) 如你屬已婚並與配偶同住，你和你配偶合共的可扣除總額須根據上述(3)(b)段的原則計算。你可申請扣除全部由你及/或你配偶繳付的租金，或按你們二人就各自申索的金額所達成的協議申請扣除，但須剔除已在你配偶報稅表內申請扣除的同一筆款項。
 - (f) 如就該課稅年度涉及超過一份合資格租賃，可扣除總額是就每份租賃根據上述(3)(b)段的原則計算款額的總和。
- (4) 扣除不適用的情況
 - (a) 你或同住配偶：
 - (i) 是香港住宅處所的法定及實益擁有人；
 - (ii) 獲僱主或該僱主的相聯法團提供居住地方(包括獲退還已支付的租金)；或
 - (iii) 是公共租住房屋單位的租客或認可佔用人。
 - (b) 有關租賃的業主是你或你配偶的相聯者(例如配偶、父母、子女、兄弟/姊妹、合夥人、或受你或配偶所控制的法團等)。
 - (c) 有關處所被禁止用作住宅用途及有關租賃受任何法律或政府租契禁止。
 - (d) 有關住宅租金款額可根據《稅務條例》的任何其他條文獲扣除。
 - (e) 你或同住配偶在繳付有關租金的同一期間就任何其他住宅處所繳付的租金已獲得扣除。
 - (f) 你或你配偶就有關處所簽訂了租賃購買協議。
- (5) 詳情可參閱 www.ird.gov.hk/chi/tax/drd.htm。

第9部 根據自願醫保計劃保單繳付的合資格保費

- 根據自願醫保計劃保單所繳付的合資格保費在薪俸稅和個人入息課稅下可獲扣除。這項扣除適用於2019/20及其後的課稅年度。(方格110、117、124及131)
- 填寫根據自願醫保計劃保單，由你或你的配偶為受保人繳付的合資格保費，但須剔除已在你配偶報稅表內申請扣除的同一筆款項。
- 受保人必須為你本人或指明親屬(即你的配偶、子女、你或你配偶的兄弟姊妹、父母、祖父母或外祖父母)。
- 受保人必須為香港身分證持有人；或在有關課稅年度內有任何時間屬未滿11歲且未持有香港身分證，但在出生時或被領養時，其父母或養父母為香港身分證持有人。

- 如指明親屬為子女/你或你配偶的兄弟姊妹，其必須在有關課稅年度內有任何時間屬未滿18歲；或年滿18歲但未滿25歲，並接受全日制教育；或年滿18歲，但因身體或精神問題而無能力工作。
- 如指明親屬為你或你配偶的父母/祖父母/外祖父母，其必須在有關課稅年度內有任何時間屬已滿55歲，或有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼。
- 可獲得的扣除不可超過載於《稅務條例》的指定款額。

第10部 合資格年金保費及可扣稅強積金自願性供款

- 合資格年金保費和可扣稅強積金自願性供款在薪俸稅和個人入息課稅下可獲扣除。這項扣除適用於2019/20及其後的課稅年度。(方格 [132](#)、[133](#)、[134](#) 及 [135](#))
- 扣除資格
 - (a) 合資格年金保費：合資格延期年金保單的保單持有人必須為你本人及/或你的配偶。合資格年金保費必須由你及/或你同住配偶所繳付。年金領取人必須為你本人及/或你在有關課稅年度內任何時間的配偶。年金領取人必須在有關課稅年度內持有香港身分證。
 - (b) 可扣稅強積金自願性供款：「可扣稅自願性供款」(TVC)是在強積金制度下的一種供款。要符合扣除資格，你必須是「可扣稅自願性供款帳戶」的持有人，及只有存入該帳戶的供款才可獲得扣除。其他種類的強積金自願性供款並不可獲扣除。
- 你可申索扣除為你配偶繳付的合資格年金保費，但須剔除在你配偶報稅表內申請扣除的同一筆款項。
- 如你同時申索扣除合資格年金保費和可扣稅強積金自願性供款，本局會首先扣除可扣稅強積金自願性供款，其次再扣除已繳付的合資格年金保費。
- 可獲容許的扣除額不得超過實際支付的合資格年金保費和可扣稅強積金自願性供款的合計金額；或指明最高扣除額，數額以較低者為準。
- 方格 [133](#)、[134](#) 及 [135](#) 的累計總額不可超過載於《稅務條例》的指明最高扣除額。

第11部 免稅額及長者住宿照顧開支

11.1 已婚人士免稅額及傷殘人士免稅額

- 如果你在本年度內任何時間屬已婚，及你配偶並沒有任何應課薪俸稅的入息和沒有就該年度選擇自行以個人入息課稅方式評稅，你就可在薪俸稅項下享有已婚人士免稅額。請在方格 [136](#) 內的「否」加上「✓」號及無須填寫第4.4部。
- 如果第4.4部適用而你已在該部選擇以合併方式評定薪俸稅及/或在第7部與你的配偶共同選擇個人入息課稅，你亦可享有已婚人士免稅額。
- 如果你與你配偶已分開居住但尚未離婚，並在該有關年度有供養或經濟上支持對方，而你配偶又沒有賺取任何應課薪俸稅的入息，請在方格 [137](#) 內加上「✓」號及註明你在該有關年度內支付的生活費用。
- 如果你在本年度內有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼，你可申請傷殘人士免稅額(方格 [139](#))。本局可能會向社會福利署查證有關資料。

11.2 子女免稅額及供養兄弟姊妹免稅額

- 如果你或你配偶在本年度內任何時間供養的未婚子女或一直負責日常照顧及監護的未婚兄弟姊妹是：
 - 未滿18歲；或
 - 已年滿18歲但未滿25歲，並接受全日制教育；或
 - 已年滿18歲，但因身體或精神上的病患而不能工作；你可就上述未婚子女或兄弟姊妹申請免稅額。
- 每名子女在出生的課稅年度，子女免稅額可獲額外增加。
- 如果你和你配偶均有賺取應課薪俸稅的入息，所有子女免稅額必須由其中一人申請。獲提名的一方應在此部作出申請。
- 同一受養人只可由一名人士申請子女免稅額或供養兄弟姊妹免稅額。

11.3 單親免稅額

- 如你在本年度內全年屬單身、離婚、喪偶或已婚但與配偶分開居住，而且須一直負責日常照顧及監護你的子女，只要你有權獲給予該子女的子女免稅額，你就可申請單親免稅額。
- 如你只在財政上資助你子女的生活費及教育費，就無資格享有單親免稅額。

11.4 供養父母及供養祖父母或外祖父母免稅額及長者住宿照顧開支

- 如你/你配偶（非與你分開居住）在本年度內供養父母/祖父母/外祖父母，你可申請以上免稅額，但該名受養人必須：
 - 通常在香港居住。「通常在香港居住」一詞指受養人必須慣常地在香港生活。在決定受養人是否通常在香港居住，本局可參考的客觀因素包括：(i) 在港逗留日數，訪港頻密程度及每次逗留在香港的時間；(ii) 在港是否有一個固定居所；(iii) 在外地是否擁有物業作居住用途；(iv) 在香港有否工作或經營業務；(v) 其親友是否主要在香港居住；
 - 年齡已滿55歲，或有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼；及
 - 至少連續6個月與你同住而無須付出十足費用；或你/你配偶每年付出不少於\$12,000的金錢用以供養該名受養人。
- 如果受供養的父母/祖父母/外祖父母在本年度內全年連續與你同住而並無付出十足費用，你亦可享有供養父母/祖父母/外祖父母額外免稅額。
- 如果受供養的父母/祖父母/外祖父母在本年度內有任何時間屬年滿60歲或有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼，並居住於院舍，你可選擇申請扣除由你/你配偶支付的長者住宿照顧開支，而不申請供養父母/祖父母/外祖父母免稅額。如你同時申請供養父母/祖父母/外祖父母免稅額及長者住宿照顧開支扣除，你只能准予扣除長者住宿照顧開支。
- 可扣除的長者住宿照顧開支只限於由你/你配偶支付的款項，而由任何人士或機構付還的款項，不應計算在內。
- 同一受養人只可由一名人士申請供養父母/祖父母/外祖父母免稅額或扣除長者住宿照顧開支。倘多於一名人士有資格就同一受養人申請免稅額或扣除，他們須議定由那一位提出申索。

傷殘受養人免稅額

如果你在本年度內獲享有已婚人士、子女、供養兄弟姊妹、供養父母/祖父母/外祖父母免稅額，或獲得扣除長者住宿照顧開支，而該名受養人於本年度內有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼，你可就該名受養人同時申索傷殘受養人免稅額。請在第11.1、11.2及/或11.4部適當的空格內加上「✓」號。

請注意：就申索上述免稅額及/或長者住宿照顧開支，本局可能會向社會福利署查證有關資料。

第12部 聲明書

填寫不確的報稅表或違反其他規例可招致重罰。

罪行及罰則

- 《稅務條例》規定對犯有下列行為的人士施以重罰：
 - 不遵照通知書的規定填交報稅表而無合理辯解；
 - 填報不確的報稅表而無合理辯解；
 - 虛報資料意圖逃稅；
 - 轉換工作或離職而不通知本局且無合理辯解；
 - 地址變更而不通知本局且無合理辯解；
 - 不備存足夠的業務收支紀錄而無合理辯解（最高罰款\$100,000）；
 - 停止營業而不通知本局且無合理辯解；
 - 停止擁有物業而不通知本局且無合理辯解；或
 - 不備存足夠的出租收入紀錄而無合理辯解。
- 逃稅是一項刑事罪行，最高刑罰是罰款\$50,000，另加相等於少徵稅款三倍的罰款及可判處監禁3年。

對於逾期提交報稅表或提交不正確報稅表的個案，稅務局局長或副局長可根據《稅務條例》第82A條評定補加稅，以代替檢控。法例規定補加稅的最高款額為少徵稅款的三倍。你可瀏覽 www.ird.gov.hk/chi/pol/ppo.htm 或透過表格傳真服務查閱本局的罰款政策。

第12部 聲明書	
本人謹此聲明，在此報稅表、其附錄（如適用）、任何所需補充表格，以及所有附件所填報的資料均屬真確，並無遺漏。	
日期 <u>2024年5月20日</u>	簽署 <u>陳大文</u>
<div style="border: 1px solid green; padding: 5px;">如你在本年度內任何時間屬已婚，並且 (1) 已選擇合併評稅（第4.4部）或與配偶共同選擇個人入息課稅（第7部），或 (2) 你的配偶已提名由你申請扣除居所貸款利息（第8.4部）， 則你的配偶必須在此簽署以表示同意。</div>	配偶簽署 <u>李小玲</u>
（填報不確或違反其他規例可招致重罰—見指南第12部）	

請填上你填寫報稅表及簽署聲明書的日期。

你必須在此簽署以便作出聲明。#

如果你符合綠色方格內所述的情況，請你的配偶在此簽署。#

如你不能書寫，你可以在年滿18歲的人士見證下，以印章、手指模或標記作簽署。該見證人須在旁簽署及寫上他/她的姓名和身分證號碼，以證明報稅表是由你簽署。

BIR60之附錄

第2部分：申請將個別人士報稅表（BIR60）第4.1部所列的整筆款項撥回有關期間計算

請參閱本指南第3頁第4.1部的範例。

第2部分：申請將個別人士報稅表（BIR60）第4.1部所列的整筆款項撥回有關期間計算					
僱主名稱	款項性質	款額 (\$)	賺取該筆款項的有關期間	收款日期 日/月/年	申請撥回以往課稅年度計算的款額 (\$)
甲公司	約滿酬金	150,000	1/7/2021- 30/6/2023	30/6/2023	131,250

此款額應已包括在 BIR60 表格第 4.1 部的方格 29 內及須在方格 31 內填寫。

此款額須在 BIR60 表格第 4.1 部的方格 33 內填寫。

第3部分：根據雙重課稅安排申請寬免

- 稅收抵免只適用於屬香港稅務居民的人士（香港居民人士）。
- 「稅務居民」指就任何雙重課稅安排而言，具有該安排下關乎斷定居民身分的條款所給予的涵義。
- 若你屬香港居民人士，並在已與香港訂立避免雙重課稅安排的地區有就任何收入而須繳付在該地區的稅款，則該筆稅款可根據《稅務條例》第 50 條獲容許用作抵免你須就該收入而在香港繳付的稅款。
- 有關的國家/地區名單載於 www.ird.gov.hk/chi/tax/dta_inc.htm。

第4部分：申請將個別人士報稅表（BIR60）第4.1部所列的全部或部分入息豁免徵稅

- 有關薪俸稅，你可就下列情況申請豁免全部或部分入息徵稅：
 - (a) 如你從事「非香港受僱工作」，根據《稅務條例》第 8(1A)(a) 條，你只須就你在香港提供服務所得的入息課稅。
 - (b) 在課稅年度內如你在香港以外地方提供所有服務，則你從該受僱工作所得的全部入息可根據《稅務條例》第 8(1A)(b)(ii) 條豁免徵稅。
 - (c) 在課稅年度內如你在香港以外地區提供服務，並已在該地區就你提供該等服務所得的入息繳付與香港薪俸稅性質上大致相同的稅項，有關入息可根據《稅務條例》第 8(1A)(c) 條豁免徵稅。
(在 2018 年 4 月 1 日或之後開始的課稅年度，第 8(1A)(c) 條不適用於任何人在已與香港訂立雙重課稅安排的地區提供服務所得的入息。如你在本年度內是香港居民人士，並在有關地區提供服務而獲得入息，你可在第 3 部分申請稅收抵免。)
 - (d) 如你是船舶人員或飛機機員，而你在課稅年度內在香港逗留不超過六十天及在連續兩個課稅年度內，其中一年為所考慮的課稅年度，總共不超過一百二十天，你的入息可根據《稅務條例》第 8(2)(j) 條豁免徵稅。
 - (e) 如你屬合資格僱員，並為合資格人士（或代合資格人士）為經核證投資基金或指明實體提供投資管理服務，你可就具資格附帶權益申請薪俸稅寬減。
 - (f) 如你的收入根據《稅務條例》特別列明獲豁免徵稅，例如第 8(2)、8(2A) 及 87 條等列明的入息。

- 你須提交下列資料及文件：
 - (a) 如就上述第(a)至(d)項申請豁免全部或部分入息徵稅，你須提供(i)詳細計算表列出你如何計算可豁免的款額及(ii)詳細旅程表列明你抵港及離港的日期。如根據《稅務條例》第8(1A)(c)條申請豁免徵稅，你須提交稅單收據及有關報稅表副本以證實外地完稅的款額。
 - (b) 如就具資格附帶權益申請稅務寬減(上述第(e)項)，你須填寫補充表格SP4，該表格可從稅務局網頁(www.ird.gov.hk/soleprop_c)下載。當完成填寫後，你須列印及簽署補充表格SP4，並連同報稅表一併交回。
 - (c) 上述所有的申請，納稅人都必須提供全部事實以作根據。

第5部分：在本年度內由每位僱主或相聯法團所提供的居所

如你獲僱主或相聯法團提供居所，你必須填妥此部分，請參閱本指南第4頁的範例。

第6部分：按兩級制利得稅率課稅的業務的有關連實體

如果業務在本年度內有任何有關連實體，兩級稅率只適用於其中一個實體，選擇按兩級稅率課稅的實體須填寫補充表格SP1，列出全部有關連實體的名稱和商業登記號碼。補充表格SP1可從稅務局網頁(www.ird.gov.hk/soleprop_c)下載。當完成填寫後，你須列印及簽署補充表格SP1，並連同報稅表一併交回。

第7部分：申報代/與非居住於香港人士進行的交易

- 若你曾以代理人身分代非居住於香港的人士收取他/她於香港產生或得自香港的任何行業或業務的收入，本局可要求你提供更多有關此項代理的詳情。
- 若因全部或部分在香港提供專業服務，而付款給任何非居住於香港的人士，不論該款項是已支付或應累算，你須另表列出每位收款人的姓名及地址、所支付的全部款額及付款的性質。

第8部分：申索扣除研究和開發開支/環保設施開支/知識產權開支

- 如申索扣除下列開支，請從稅務局網頁(www.ird.gov.hk/soleprop_c)下載及填寫相關的補充表格：
 - (a) 根據《稅務條例》第16B條申索扣除研究和開發開支 - 補充表格SP2；
 - (b) 根據《稅務條例》第16I條申索扣除能源效益建築物裝置開支 - 補充表格SP3。
 當完成填寫後，你須列印及簽署補充表格SP2及/或SP3，並連同報稅表一併交回。
- 如申索扣除根據《稅務條例》第16E及/或16EA條列明的知識產權的資本開支，你須填報所支付的款額以及知識產權的類別。就購入表演者的經濟權利、受保護的布圖設計(拓模圖)權利和受保護植物品種權利的指明資本開支，有關扣除只適用於2018/19及其後的課稅年度。

第10部分：物業再次按揭貸款的利息支出

根據本指南第9頁所載情況一的範例，此部分應填寫為：

(1)	物業地點	物業甲
(2)	再次按揭貸款的貸款機構名稱	ABC銀行
(3)	再次按揭貸款額	\$2,500,000
(4)	於本年度就再次按揭貸款所支付的利息	\$112,500
(5)	支付上述第(4)項利息的期間	1/7/2023 至 31/3/2024
(6)	前次按揭貸款贖回日期	30/6/2023
(7)	前次按揭貸款贖回時的餘額	\$2,000,000
(8)	於本年度內就前次按揭貸款所支付的利息	\$30,000
(9)	支付上述第(8)項利息的期間	1/4/2023 至 30/6/2023