

示例说明

例一

梁先生是一名单身人士，他在2012/13年度的薪俸入息为276,000元。他已缴交的2012/13暂缴税款额为14,000元。

实施建议前

	2012/13年度 最后评税(元)	2013/14年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	276,000	276,000	
减：基本免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息	<u>156,000</u>	<u>156,000</u>	
应缴税款	14,520	14,520	
减：已缴交的2012/13年度暂缴税	<u>14,000</u>	—	
应缴税余额	520	14,520	<u>15,040</u>

实施建议后

	2012/13年度 最后评税(元)	2013/14年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	276,000	276,000	
减：基本免税额	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息	<u>156,000</u>	<u>156,000</u>	
税款	14,520		
减：税款宽减的上限	<u>10,000</u>		
应缴税款	4,520	14,520	
减：已缴交的2012/13年度暂缴税	<u>14,000</u>	—	
应缴税余额 / (应退还税款)	(9,480)	14,520	<u>5,040</u>

梁先生就2012/13年度税款宽减措施后可少缴10,000元税款。

例二

李先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇，李先生的儿子于2013年5月15日出生。在2012/13年度，李先生的薪俸入息为576,000元。李先生向认可退休计划支付强制性供款14,500元及支付 90,000元的个人进修开支。他已缴交的2012/13暂缴税款额为14,000元。

实施建议前

	2012/13年度 最后评税(元)	2013/14年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	576,000	576,000	
<u>减：扣除</u>			
退休计划供款	14,500	15,000	
个人进修开支	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	
	501,500	501,000	
<u>减：免税额</u>			
已婚人士免税额	240,000	240,000	
子女免税额(在该年度内出生)	<u>-</u>	<u>240,000</u>	<u>366,000</u>
应课税入息	<u>261,500</u>	<u>135,000</u>	
应缴税款	32,455	10,950	
<u>减：已缴交的2012/13年度暂缴税</u>	<u>14,000</u>		
应缴税余额	18,455	10,950	<u>29,405</u>

实施建议后

	2012/13年度 最后评税(元)	2013/14年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	576,000	576,000	
<u>减：扣除</u>			
退休计划供款	14,500	15,000	
个人进修开支	<u>60,000</u>	<u>80,000</u>	
	501,500	481,000	
<u>减：免税额</u>			
已婚人士免税额	240,000	240,000	
子女免税额(在该年度内出生)	<u>-</u>	<u>140,000</u>	<u>380,000</u>
应课税入息	<u>261,500</u>	<u>101,000</u>	
税款	32,455		
<u>减：税款宽减的上限</u>	<u>10,000</u>		
应缴税款	22,455	6,120	
<u>减：已缴交的2012/13年度暂缴税</u>	<u>14,000</u>		
应缴税余额	8,455	6,120	<u>14,575</u>

附注：

1. 认可退休计划强制性供款于2013/14年度的最高扣除额为15,000元。
2. 个人进修开支扣除款额须限于法例指明的上限。
3. 2013/14年度新生子女的免税额为140,000元。

李先生就2012/13年度税款宽减措施、增加后的认可退休计划强制性供款和个人进修开支扣除额及新生子女的免税额可少缴14,830元税款。他的薪俸税税款由原来的29,405元减为14,575元。

例三

何先生是一名育有两名子女的已婚人士。何先生夫妇在 2012/13 年度报税表内填报下列收入及支出。何先生夫妇选择个人入息课税，他们没有缴交任何 2012/13 暂缴税款。

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	420,000	288,000
独资业务利润	150,000	-
租金收入	480,000	-
可扣除的供楼按揭利息	380,000	-

薪俸税、利得税、物业税及个人入息课税评税如下：

薪俸税评税

	何先生 2012/13 年度 最后评税(元)	何太太 2012/13 年度 最后评税(元)
入息	420,000	288,000
减：免税额		
基本免税额	120,000	120,000
子女免税额	126,000	-
应课税入息	<u>174,000</u>	<u>168,000</u>
税款	17,580	16,560
减：税款宽减的上限	10,000	10,000
应缴税款	<u>7,580</u>	<u>6,560</u>

利得税评税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
应评税利润	<u>150,000</u>	-
税款(如没有选择个人入息课税)	22,500	
减：税款宽减的上限	10,000	
应缴税款	<u>12,500</u>	-

物业税评税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
应评税净值(租金收入 x 80%)	<u>384,000</u>	-
税款(如没有选择个人入息课税)	<u>57,600</u>	-

由于何先生夫妇选择个人入息课税，因此应评税利润及应评税净值会纳入个人入息课税计算。他不需要缴付利得税及物业税，但夫妇二人仍需缴交各自的薪俸税。

个人入息课税评税

	何先生 2012/13 年度 最后评税(元)	何太太 2012/13 年度 最后评税(元)	合计 最后评税(元)
薪俸收入	420,000	288,000	708,000
应评税利润	150,000		150,000
应评税净值	384,000	-	384,000
总收入	954,000	288,000	1,242,000
减：扣除			
利息支出	380,000	-	380,000
扣减后总收入	574,000	288,000	862,000
减：免税额			
已婚人士免税额			240,000
子女免税额			126,000
应课税入息			496,000
税款			72,320
减：税款宽减的上限			10,000
应缴税款	41,499 ¹	20,821 ²	62,320
减：已征税款			
薪俸税	7,580	6,560	14,140
应缴税余额	<u>33,919</u>	<u>14,261</u>	<u>48,180</u>

附注：

1. 41,499 元 = 62,320 元 x (574,000 / 862,000)
2. 20,821 元 = 62,320 元 x (288,000 / 862,000)

应缴税款(如不选择个人入息课税评税)

	最后评税(元)
薪俸税：何先生	7,580
何太太	6,560
利得税：何先生 (150,000 元 x 15%) - 10,000 元	12,500
物业税：何先生 (384,000 元 x 15%)	57,600
	<u>84,240</u>

附注：由于选择以个人入息课税方法评税的应缴税款(62,320 元)比不选择个人入息课税评税的应缴税款(84,240 元)少，申请个人入息课税对何先生夫妇有利。

假如何先生夫妇不选择个人入息课税，他们按薪俸税评税计算的税款每人可获10,000元宽减。何先生亦可在利得税评税计算的税款获10,000元宽减。他们的应缴税款总数是84,240元(7,580元+ 6,560元 + 12,500元 + 57,600元)。现在何先生夫妇选择个人入课税，虽然只会获得10,000元的宽减而不是30,000元，他们仍少缴21,920元的税款。应缴税款由原来的84,240元减至62,320元。

