

示例说明

例一

陈先生是一名单身人士，他在2017/18年度的薪俸入息为480,000元。他已缴交的2017/18暂缴税款额为45,000元。

实施建议前

		2017/18年度 最后评税(元)	2018/19年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息		480,000	480,000	
减：基本免税额		<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息		<u>348,000</u>	<u>348,000</u>	
税阶及税率：				
最初的\$45,000为2%	45,000	900	900	
其次的\$45,000为7%	<u>45,000</u>	3,150	3,150	
	90,000			
其次的\$45,000为12%	<u>45,000</u>	5,400	5,400	
	135,000			
余额为17%	<u>213,000</u>	<u>36,210</u>	<u>36,210</u>	
应课税入息	<u>348,000</u>			
应缴税款		45,660	45,660	
减：已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>45,000</u>	——	
应缴税余额		<u>660</u>	<u>45,660</u>	<u>46,320</u>

实施建议后

		2017/18年度 最后评税(元)	2018/19年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息		480,000	480,000	
减：基本免税额		<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息		<u>348,000</u>	<u>348,000</u>	
税阶及税率：				
最初的税阶为2%	45,000	900		
其次的税阶为7%	<u>45,000</u>	3,150		
	90,000			
其次的税阶为12%	<u>45,000</u>	5,400		
	135,000			
余额为17%	<u>213,000</u>	<u>36,210</u>		
最初的税阶为2%			50,000	1,000
其次的税阶为6%			<u>50,000</u>	3,000
			100,000	
其次的税阶为10%			<u>50,000</u>	5,000

		150,000		
其次的税阶为14%		<u>50,000</u>	7,000	
		200,000		
余额为17%		<u>148,000</u>	<u>25,160</u>	
应课税入息	<u>348,000</u>	<u>348,000</u>		
税款		45,660	41,160	
减：75% 税款宽减，上限为		<u>30,000</u>		
应缴税款		15,660		
减：已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>45,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)		<u>(29,340)</u>	<u>41,160</u>	<u>11,820</u>

附注：

1. 一次过宽减2017/18年度百分之七十五的薪俸税税款，每宗个案以30,000元为上限。
2. 由2018/19年度起，税阶由45,000元扩阔至50,000元，并由四个税阶增至五个，边际税率分别调整为百分之二、六、十、十四及十七。

陈先生就2017/18年度税款宽减措施及2018/19年度调整税阶和边际税率可少缴34,500元税款。他的薪俸税税款由原来的46,320元减为11,820元。

例二

李先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。在2017/18年度，李先生的薪俸入息为480,000元。李先生有资格按政府伤残津贴计划申索津贴。李先生给予他62岁的母亲12,000元作为生活费，但没有与她同住。李先生已缴交的2017/18暂缴税款额为16,000元。

实施建议前

		2017/18年度 最后评税(元)	2018/19年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息		480,000	480,000	
减：免税额				
已婚人士免税额	264,000		264,000	
供养父母免税额	<u>46,000</u>	<u>310,000</u>	<u>46,000</u>	<u>310,000</u>
应课税入息		<u>170,000</u>	<u>170,000</u>	
税阶及税率：				
最初的\$45,000为2%	45,000	900	900	
其次的\$45,000为7%	<u>45,000</u>	3,150	3,150	
	90,000			
其次的\$45,000为12%	<u>45,000</u>	5,400	5,400	
	135,000			
余额为17%	<u>35,000</u>	<u>5,950</u>	<u>5,950</u>	
应课税入息	<u>170,000</u>			
应缴税款		15,400	15,400	
减：已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>16,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)		<u>(600)</u>	<u>15,400</u>	<u>14,800</u>

实施建议后

		2017/18年度 最后评税(元)	2018/19年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息		480,000	480,000	
减：免税额				
已婚人士免税额	264,000		264,000	
供养父母免税额	46,000		50,000	
伤残人士免税额	-	<u>310,000</u>	<u>75,000</u>	<u>389,000</u>
应课税入息		<u>170,000</u>	<u>91,000</u>	
税阶及税率：				
最初的税阶为2%	45,000	900		
其次的税阶为7%	<u>45,000</u>	3,150		
	90,000			
其次的税阶为12%	<u>45,000</u>	5,400		
	135,000			
余额为17%	<u>35,000</u>	<u>5,950</u>		
最初的税阶为2%			50,000	1,000
其次的税阶为6%			<u>41,000</u>	2,460

应课税入息	<u>170,000</u>	<u>91,000</u>	
税款		15,400	3,460
减： 75% 税款宽减		<u>11,550</u>	
应缴税款		3,850	
减： 已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>16,000</u>	
应缴税余额 / (应退还税款)		<u>(12,150)</u>	<u>3,460</u> <u>(8,690)</u>

附注：

- (1) 一次过宽减2017/18年度百分之七十五的薪俸税税款，每宗个案以30,000元为上限。
- (2) 由2018/19年度起，税阶由45,000元扩阔至50,000元，并由四个税阶增至五个，边际税率分别调整为百分之二、六、十、十四及十七。
- (3) 由2018/19年度起，供养父母免税额调高至50,000元。
- (4) 由2018/19年度起，新增伤残人士免税额75,000元。

李先生就2017/18年度税款宽减措施及2018/19年度调整税阶和边际税率、增加供养父母免税额和新增伤残人士免税额可少缴23,490元税款。他没有应缴税款，及将会收到8,690元的退税支票。

例三

张先生是一名单身人士，他在2017/18年度的薪俸入息为520,000元。张先生在2017/18年度供养他63岁的父亲及57岁的母亲，并连续全年与他们同住。张先生为居于安老院的85岁祖父支付120,000元的住宿照顾开支。他已缴交的2017/18暂缴税款额为10,000元。

实施建议前

	2017/18年度 最后评税(元)	2018/19年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	520,000	520,000	
<u>减：</u> 扣除			
长者住宿照顾开支	<u>92,000</u>	<u>92,000</u>	
	428,000	428,000	
<u>减：</u> 免税额			
基本免税额	132,000	132,000	
供养父母免税额	69,000	69,000	
额外供养父母免税额	<u>69,000</u>	<u>69,000</u>	<u>270,000</u>
应课税入息	<u>158,000</u>	<u>158,000</u>	
税阶及税率：			
最初的\$45,000为2%	45,000	900	900
其次的\$45,000为7%	<u>45,000</u>	3,150	3,150
	90,000		
其次的\$45,000为12%	<u>45,000</u>	5,400	5,400
	135,000		
余额为17%	<u>23,000</u>	<u>3,910</u>	<u>3,910</u>
应课税入息	<u>158,000</u>		
应缴税款		13,360	13,360
<u>减：</u> 已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>10,000</u>	
应缴税余额	<u>3,360</u>	<u>13,360</u>	<u>16,720</u>

实施建议后

	2017/18年度 最后评税(元)	2018/19年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	520,000	520,000	
<u>减：</u> 扣除			
长者住宿照顾开支	<u>92,000</u>	<u>100,000</u>	
	428,000	420,000	
<u>减：</u> 免税额			
基本免税额	132,000	132,000	
供养父母免税额	69,000	75,000	
额外供养父母免税额	<u>69,000</u>	<u>75,000</u>	<u>282,000</u>
应课税入息	<u>158,000</u>	<u>138,000</u>	

税阶及税率：			
最初的税阶为2%	45,000	900	
其次的税阶为7%	<u>45,000</u>	3,150	
	90,000		
其次的税阶为12%	<u>45,000</u>	5,400	
	135,000		
余额为17%	<u>23,000</u>	<u>3,910</u>	
最初的税阶为2%		50,000	1,000
其次的税阶为6%		<u>50,000</u>	3,000
		100,000	
其次的税阶为10%		<u>38,000</u>	<u>3,800</u>
应课税入息	<u>158,000</u>	<u>138,000</u>	
税款		13,360	7,800
减： 75% 税款宽减		<u>10,020</u>	
应缴税款		3,340	
减： 已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>10,000</u>	
应缴税余额 / (应退还税款)		<u>(6,660)</u>	<u>7,800</u> <u>1,140</u>

附注：

- (1) 一次过宽减2017/18年度百分之七十五的薪俸税税款，每宗个案以30,000元为上限。
- (2) 由2018/19年度起，税阶由45,000元扩阔至50,000元，并由四个税阶增至五个，边际税率分别调整为百分之二、六、十、十四及十七。
- (3) 长者住宿照顾开支可扣除款额须限于法例指明的上限。2017/18年度为92,000元而2018/19年度调高至100,000元。
- (4) 由2018/19年度起，张先生可享有的总供养父母免税额调高至75,000元，即50,000元(60岁或以上的父母)和25,000元(55至59岁的父母)。
- (5) 由2018/19年度起，张先生可享有的总额外供养父母免税额同样调高至75,000元，即50,000元(60岁或以上的父母)和25,000元(55至59岁的父母)。

张先生就2017/18年度税款宽减措施及2018/19年度调整税阶和边际税率、增加长者住宿照顾开支可扣除额上限和增加供养父母免税额及额外供养父母免税额可少缴15,580元税款。他的薪俸税税款由原来的16,720元减为1,140元。

例四

王先生是一名育有两名子女的已婚人士，太太是家庭主妇。王先生的大儿子在2014年6月16日出生，而二女则于2018年5月10日出生。在2017/18年度，王先生的薪俸入息为700,000元。他缴交2017/18年度暂缴税43,000元。

实施建议前

	2017/18年度		2018/19年度		税款
	最后评税(元)		暂缴税(元)		总额(元)
入息	700,000		700,000		
减： 免税额					
已婚人士免税额	264,000		264,000		
子女免税额(在课税年度内出生)			200,000		
子女免税额(在其他年度内出生)	<u>100,000</u>		<u>100,000</u>		<u>564,000</u>
应课税入息	<u>336,000</u>		<u>136,000</u>		
税阶及税率：					
最初的\$45,000为2%	45,000	900	45,000	900	
其次的\$45,000为7%	<u>45,000</u>	3,150	<u>45,000</u>	3,150	
	90,000		90,000		
其次的\$45,000为12%	<u>45,000</u>	5,400	<u>45,000</u>	5,400	
	135,000		135,000		
余额为17%	<u>201,000</u>	<u>34,170</u>	<u>1,000</u>	<u>170</u>	
应课税入息	<u>336,000</u>		<u>136,000</u>		
应缴税款		43,620		9,620	
减：已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>43,000</u>			
应缴税余额		<u>620</u>		<u>9,620</u>	<u>10,240</u>

实施建议后

	2017/18年度		2018/19年度		税款
	最后评税(元)		暂缴税(元)		总额(元)
入息	700,000		700,000		
减： 免税额					
已婚人士免税额	264,000		264,000		
子女免税额(在课税年度内出生)			240,000		
子女免税额(在其他年度内出生)	<u>100,000</u>		<u>120,000</u>		<u>624,000</u>
应课税入息	<u>336,000</u>		<u>76,000</u>		
税阶及税率：					
最初的税阶为2%	45,000	900			
其次的税阶为7%	<u>45,000</u>	3,150			
	90,000				

其次的税阶为12%	<u>45,000</u>	5,400		
	135,000			
余额为17%	<u>201,000</u>	<u>34,170</u>		
最初的税阶为2%			50,000	1,000
其次的税阶为6%			<u>26,000</u>	<u>1,560</u>
应课税入息	<u>336,000</u>		<u>76,000</u>	
税款		43,620		2,560
减：75%税款宽减，上限为		<u>30,000</u>		
应缴税款		13,620		
减：已缴交的2017/18年度暂缴税		<u>43,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)		<u>(29,380)</u>	<u>2,560</u>	<u>(26,820)</u>

附注：

- (1) 一次过宽减2017/18年度百分之七十五的薪俸税税款，每宗个案以30,000元为上限。
- (2) 由2018/19年度起，税阶由45,000元扩阔至50,000元，并由四个税阶增至五个，边际税率分别调整为百分之二、六、十、十四及十七。
- (3) 由2018/19年度起，子女免税额调高至120,000元。而就该年度内出生的子女，子女免税额则调高至240,000元。

王先生就2017/18年度税款宽减措施及2018/19年度调整税阶和边际税率及增加子女免税额可少缴37,060元税款。他没有应缴税款，及将会收到26,820元的退税支票。

例五

何先生是一名育有两名子女的已婚人士。何先生夫妇在 2017/18 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 2017/18 暂缴税税款。

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	650,000	288,000
独资业务利润	-	80,000
租金收入	480,000	-
可扣除的供楼按揭利息	280,000	-

2017/18 课税年度的薪俸税、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 数额(元)	何太太 数额(元)
入息	650,000	288,000
减：免税额		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	200,000	
应课税入息	<u>318,000</u>	<u>156,000</u>
税款	40,560	13,020
减：75% 税款宽减，上限为 30,000 元	<u>30,000</u>	<u>9,765</u>
应缴税款	<u>10,560</u>	<u>3,255</u>

利得税评税

	何太太 数额(元)
应评税利润	<u>80,000</u>
税款	12,000
减：75% 税款宽减	<u>9,000</u>
应缴税款	<u>3,000</u>

物业税评税

	何先生 数额(元)
应评税净值(租金收入 x 80%)	<u>384,000</u>
税款	<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。夫妇二人不需要缴付利得税及物业税，但仍需缴交各自的薪俸税。

个人入息课税评税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)	合计 总额(元)
薪俸收入	650,000	288,000	938,000
应评税利润	-	80,000	80,000
应评税净值	<u>384,000</u>	<u>-</u>	<u>384,000</u>
总收入	1,034,000	368,000	1,402,000
减：扣除			
利息支出	<u>280,000</u>	<u>-</u>	<u>280,000</u>
扣减后总收入	<u>754,000</u>	<u>368,000</u>	1,122,000
减：免税额			
已婚人士免税额			264,000
子女免税额			<u>200,000</u>
应课税入息			<u>658,000</u>
税款			98,360
减：75% 税款宽减，上限为			<u>30,000</u>
应缴税款	45,939 ¹	22,421 ²	68,360
减：已征税款			
薪俸税	<u>10,560</u>	<u>3,255</u>	<u>13,815</u>
应缴税余额	<u>35,379</u>	<u>19,166</u>	<u>54,545</u>

附注：

- 45,939 元 = 68,360 元 x (754,000 / 1,122,000)
- 22,421 元 = 68,360 元 x (368,000 / 1,122,000)

应缴税款(如不选择个人入息课税评税)

	2017/18 年度 最后评税(元)
薪俸税：何先生	10,560
何太太	3,255
利得税：何太太 (80,000 元 x 15%) - 9,000 元	3,000
物业税：何先生 (384,000 元 x 15%)	<u>57,600</u>
	<u>74,415</u>

附注：由于选择以个人入息课税方法评税的应缴税款(68,360元)比不选择个人入息课税评税的应缴税款(74,415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，何先生可获30,000元税款宽减，而何太太可获9,765元税款宽减。何太太按利得税评税亦可获9,000元税款宽减。夫妇二人应缴税款合共是74,415元。现在何先生夫妇选择个人入息课税，虽然只可获得30,000元的税款宽减而非48,765元(即30,000元 + 9,765元 + 9,000元)，但他们仍少缴6,055元的税款。应缴税款由原来的74,415元减至68,360元。