

示例说明

例一

李先生是一名单身人士，他在2018/19年度的薪俸入息为380,000元。李先生有资格按政府伤残津贴计划申索津贴。他已缴交的2018/19暂缴税款额为20,000元。

实施税款宽减措施前

	2018/19年度 最后评税(元)	2019/20年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	380,000	380,000	
减：免税额			
基本免税额	132,000	132,000	
伤残人士免税额	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>	<u>207,000</u>
应课税入息	<u>173,000</u>	<u>173,000</u>	
税阶及税率：			
最初的税阶为 2%	50,000	1,000	1,000
其次的税阶为 6%	<u>50,000</u>	3,000	3,000
	100,000		
其次的税阶为10%	<u>50,000</u>	5,000	5,000
	150,000		
余额为14%	<u>23,000</u>	<u>3,220</u>	<u>3,220</u>
应课税入息	<u>173,000</u>		
应缴税款		12,220	12,220
减：已缴交的2018/19年度暂缴税	<u>20,000</u>	—	
应缴税余额/（应退还税款）	<u>(7,780)</u>	<u>12,220</u>	<u>4,440</u>

实施税款宽减措施后

	2018/19年度		2019/20年度		税款
	最后评税(元)		暂缴税(元)		总额(元)
入息	380,000		380,000		
减: 免税额					
基本免税额	132,000		132,000		
伤残人士免税额	<u>75,000</u>	<u>207,000</u>	<u>75,000</u>	<u>207,000</u>	
应课税入息	<u>173,000</u>		<u>173,000</u>		
税阶及税率:					
最初的税阶为 2%	50,000	1,000		1,000	
其次的税阶为 6%	<u>50,000</u>	3,000		3,000	
	100,000				
其次的税阶为10%	<u>50,000</u>	5,000		5,000	
	150,000				
余额为14%	<u>23,000</u>	<u>3,220</u>		<u>3,220</u>	
应课税入息	<u>173,000</u>				
税款	12,220		12,220		
减: 100% 税款宽减, 上限为20,000元	<u>12,220</u>				
应缴税款	0				
减: 已缴交的2018/19年度暂缴税	<u>20,000</u>				
应缴税余额 / (应退还税款)	<u>(20,000)</u>		<u>12,220</u>		<u>(7,780)</u>

附注:

一次过宽减2018/19年度百分之一百的薪俸税税款, 每宗个案以20,000元为上限。

李先生就2018/19年度税款宽减措施少缴12,220元税款。他没有应缴税款, 及将会收到7,780元的退税支票。

例二

陈先生是育有一名子女的已婚人士，太太是家庭主妇，他的儿子在2016年5月20日出生。在2018/19年度，陈先生的薪俸入息为850,000元。陈先生在2018/19年度给予他62岁的母亲及65岁的父亲每人12,000元作为生活费，但没有与他们同住。陈先生已缴交的2018/19暂缴税款额为40,000元。

实施税款宽减措施前

	2018/19年度		2019/20年度		税款
	<u>最后评税(元)</u>		<u>暂缴税(元)</u>		<u>总额(元)</u>
入息	850,000		850,000		
减：免税额					
已婚人士免税额	264,000		264,000		
子女免税额(在其他年度内出生)	120,000		120,000		
供养父母免税额	<u>100,000</u>	<u>484,000</u>	<u>100,000</u>	<u>484,000</u>	
应课税入息		<u>366,000</u>		<u>366,000</u>	
税阶及税率：					
最初的税阶为 2%	50,000	1,000		1,000	
其次的税阶为 6%	<u>50,000</u>	3,000		3,000	
	100,000				
其次的税阶为10%	<u>50,000</u>	5,000		5,000	
	150,000				
其次的税阶为14%	<u>50,000</u>	7,000		7,000	
	200,000				
余额为17%	<u>166,000</u>	<u>28,220</u>		<u>28,220</u>	
应课税入息		<u>366,000</u>			
应缴税款		44,220		44,220	
减：已缴交的2018/19年度暂缴税		<u>40,000</u>		—	
应缴税余额		<u>4,220</u>		<u>44,220</u>	<u>48,440</u>

实施税款宽减措施后

	2018/19年度 最后评税(元)	2019/20年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	850,000	850,000	
减：免税额			
已婚人士免税额	264,000	264,000	
子女免税额(在其他年度内出生)	120,000	120,000	
供养父母免税额	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>484,000</u>
应课税入息	<u>366,000</u>	<u>366,000</u>	
税阶及税率：			
最初的税阶为 2%	50,000	1,000	1,000
其次的税阶为 6%	<u>50,000</u>	3,000	3,000
	100,000		
其次的税阶为10%	<u>50,000</u>	5,000	5,000
	150,000		
其次的税阶为14%	<u>50,000</u>	7,000	7,000
	200,000		
余额为17%	<u>166,000</u>	<u>28,220</u>	<u>28,220</u>
应课税入息	<u>366,000</u>		
税款	44,220	44,220	
减： 100%税款宽减，上限为20,000元	<u>20,000</u>		
应缴税款	24,220		
减：已缴交的2018/19年度暂缴税	<u>40,000</u>		
应缴税余额 / (应退还税款)	<u>(15,780)</u>	<u>44,220</u>	<u>28,440</u>

附注：

一次过宽减2018/19年度百分之一百的薪俸税税款，每宗个案以20,000元为上限。

陈先生就2018/19年度税款宽减措施少缴20,000元税款。他的薪俸税税款由原来的48,440元减为28,440元。

例四

刘先生是一名已婚人士。刘先生夫妇在 2018/19 课税年度报税表内填报下列收入。刘先生夫妇选择个人入息课税，他们没有缴交任何 2018/19 暂缴税税款。

	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)
薪俸收入	330,000	160,000
租金收入	-	200,000
独资业务收入 (“B 公司”)	700,000	-

实施税款宽减措施前

薪俸税

	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)
入息	330,000	160,000
减: 免税额		
基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>
应课税入息实额	<u>198,000</u>	<u>28,000</u>
税阶及税率		
最初的 50,000 元 为 2%	1,000	560
其次的 50,000 元 为 6%	3,000	
其次的 50,000 元 为 10%	5,000	
其次的 50,000 元 为 14%	<u>6,720</u>	
应缴税款	<u>15,720</u>	<u>560</u>

刘先生的利得税

	数额(元)
独资业务 B 公司的应评税利润	<u>700,000</u>
应缴税款 (\$700,000 x 7.5% *)	<u>52,500</u>

*由于 B 公司没有任何有关连实体，因此首二百万元应评税利润可按利得税率 7.5% 课税。

刘太太的物业税

	数额(元)
应评税净值 (\$200,000 x 80%)	<u>160,000</u>
应缴税款	<u>24,000</u>

<u>按分类评税方式计算的应缴税款</u>	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	15,720	560	16,280
利得税	52,500	-	52,500
物业税	<u>-</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
	<u>68,220</u>	<u>24,560</u>	<u>92,780</u>

<u>(i) 如刘先生夫妇共同选择个人入息课税</u>	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	330,000	160,000	490,000
应评税利润	700,000	-	700,000
应评税净值 (\$200,000 x 80%)	<u>-</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
入息总额	<u>1,030,000</u>	<u>320,000</u>	1,350,000
减:免税额			
已婚人士免税额			<u>264,000</u>
应课税入息实额			<u>1,086,000</u>
税阶及税率			
最初的 50,000 元	为 2%		1,000
其次的 50,000 元	为 6%		3,000
其次的 50,000 元	为 10%		5,000
其次的 50,000 元	为 14%		7,000
余额	为 17%		<u>150,620</u>
按累进税率计算的税款			<u>166,620</u>

共同选择个人入息课税并非对刘先生夫妇有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 92,780 元增加至 166,620 元。

<u>(ii) 如刘先生及刘太太各自选择个人入息课税</u>	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)
薪俸收入	330,000	160,000
应评税利润	700,000	-
应评税净值 (\$200,000 x 80%)	<u>-</u>	<u>160,000</u>
入息净额	1,030,000	320,000
减:免税额		
基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>
应课税入息实额	<u>898,000</u>	<u>188,000</u>

税阶及税率:

最初的 50,000 元	为 2%	1,000	1,000
其次的 50,000 元	为 6%	3,000	3,000
其次的 50,000 元	为 10%	5,000	5,000
其次的 50,000 元	为 14%	7,000	5,320
余额	为 17%	<u>118,660</u>	<u>-</u>
按累进税率计算的税款		<u>134,660</u>	<u>14,320</u>

刘先生在自行选择个人入息课税后，他的应缴税款由 68,220 元增加至 134,660 元，因此，自行选择个人入息课税并非对刘先生有利。但是，自行选择个人入息课税对刘太太有利，她的应缴税款由 24,560 元减少至 14,320 元。

实施税款宽减措施后

一次过宽减2018/19年度百分之一百的薪俸税，利得税及个人入息课税税款，每宗个案以20,000元为上限。

薪俸税

	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)
入息	330,000	160,000
减: 免税额		
基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>
应课税入息实额	<u>198,000</u>	<u>28,000</u>
税阶及税率		
最初的 50,000 元	为 2%	1,000
其次的 50,000 元	为 6%	3,000
其次的 50,000 元	为 10%	5,000
其次的 50,000 元	为 14%	<u>6,720</u>
税款	15,720	560
减: 100% 税款宽减, 上限为 20,000 元	<u>15,720</u>	<u>560</u>
应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>

刘先生的利得税

	数额(元)
独资业务 B 公司的应评税利润	<u>700,000</u>
税款 (\$700,000 x 7.5% *)	52,500
减: 100% 税款宽减, 上限为 20,000 元	<u>20,000</u>
应缴税款	<u>32,500</u>

*由于 B 公司没有任何有关连实体，因此首二百万元应评税利润可按利得税率 7.5% 课税。

刘太太的物业税

	<u>数额(元)</u>
应评税净值 (\$200,000 x 80%)	<u>160,000</u>
应缴税款	<u>24,000</u>

按分类评税方式计算的应缴税款

	<u>刘先生 数额(元)</u>	<u>刘太太 数额(元)</u>	<u>总额 数额(元)</u>
薪俸税	0	0	0
利得税	32,500	-	32,500
物业税	<u>-</u>	<u>24,000</u>	<u>24,000</u>
	<u>32,500</u>	<u>24,000</u>	<u>56,500</u>

(i) 如刘先生夫妇共同选择个人入息课税

	<u>刘先生 数额(元)</u>	<u>刘太太 数额(元)</u>	<u>总额 数额(元)</u>
薪俸收入	330,000	160,000	490,000
应评税利润	700,000	-	700,000
应评税净值 (\$200,000 x 80%)	<u>-</u>	<u>160,000</u>	<u>160,000</u>
入息总额	<u>1,030,000</u>	<u>320,000</u>	1,350,000
减:免税额			
已婚人士免税额			<u>264,000</u>
应课税入息实额			<u>1,086,000</u>
税阶及税率			
最初的 50,000 元	为 2%		1,000
其次的 50,000 元	为 6%		3,000
其次的 50,000 元	为 10%		5,000
其次的 50,000 元	为 14%		7,000
余额	为 17%		<u>150,620</u>
按累进税率计算的税款			166,620
减: 100% 税款宽减, 上限为 20,000 元			<u>20,000</u>
应缴税款			<u>146,620</u>

共同选择个人入息课税并非对刘先生夫妇有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 56,500 元增加至 146,620 元。

(ii) 如刘先生及刘太太各自选择个人入息课税

	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)	
薪俸收入	330,000	160,000	
应评税利润	700,000	-	
应评税净值 (\$200,000 x 80%)	<u>-</u>	<u>160,000</u>	
入息净额	1,030,000	320,000	
减: 免税额			
基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>898,000</u>	<u>188,000</u>	
税阶及税率:			
最初的 50,000 元	为 2%	1,000	1,000
其次的 50,000 元	为 6%	3,000	3,000
其次的 50,000 元	为 10%	5,000	5,000
其次的 50,000 元	为 14%	7,000	5,320
余额	为 17%	<u>118,660</u>	<u> </u>
按累进税率计算的税款	134,660	14,320	
减: 100% 税款宽减, 上限为 20,000 元	<u>20,000</u>	<u>14,320</u>	
应缴税款	<u>114,660</u>	<u>0</u>	

刘先生在自行选择个人入息课税后, 他的应缴税款由 32,500 元增加至 114,660 元。因此, 自行选择个人入息课税并非对刘先生有利。但是, 自行选择个人入息课税对刘太太有利。她的应缴税款由 24,000 元减少至 0 元。

以刘先生夫妇整体而言, 就 2018/19 年度税款宽减措施少缴了 50,040 元税款, 他们的应缴税款由 82,540 元减至 32,500 元。

	刘先生 数额(元)	刘太太 数额(元)	总额 数额(元)
在实施税款宽减措施前的应缴税款	68,220	14,320	82,540
在实施税款宽减措施后的应缴税款	<u>32,500</u>	<u>0</u>	<u>32,500</u>
节省税款	<u>35,720</u>	<u>14,320</u>	<u>50,040</u>