

示例说明

例一

陈先生是一名单身人士，他在2019/20年度的薪俸入息为280,000元。陈先生申请扣减他本人根据自愿医保计划保单所缴付的合资格保费8,000元。他已缴交的2019/20暂缴税款额为9,000元。

实施税款宽减措施前

	2019/20年度 最后评税(元)	2020/21年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	280,000	280,000	
减: 合资格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	272,000	272,000	
减: 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	
应缴税款	8,000	8,000	
减: 2019/20 已缴暂缴税	<u>9,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(1,000)</u>	<u>8,000</u>	<u>7,000</u>

实施税款宽减措施后

	2019/20年度 最后评税(元)	2020/21年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	280,000	280,000	
减: 合资格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	272,000	272,000	
减: 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>140,000</u>	<u>140,000</u>	
税款	8,000		
减: 100%税款宽减	<u>8,000</u>		
应缴税款	0	8,000	
减: 2019/20 已缴暂缴税	<u>9,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(9,000)</u>	<u>8,000</u>	<u>(1,000)</u>

陈先生就2019/20年度税款宽减措施少缴8,000元税款。他没有应缴税款，及将会收到1,000元的退税支票。

例二

黄女士是一名离婚人士，并独力抚养一名 8 岁的子女。在 2019/20 年度，黄女士的薪俸入息为 730,000 元。她已缴交的 2019/20 暂缴税款额为 15,000 元。

实施税款宽减措施前

	2019/20年度 最后评税(元)	2020/21年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	730,000	730,000	
减: 基本免税额	132,000	132,000	
子女免税额	120,000	120,000	
单亲免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>346,000</u>	<u>346,000</u>	
应缴税款	40,820	40,820	
减: 2019/20 已缴暂缴税	<u>15,000</u>	—	
应缴税余额	<u>25,820</u>	<u>40,820</u>	<u>66,640</u>

实施税款宽减措施后

	2019/20年度 最后评税(元)	2020/21年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	730,000	730,000	
减: 基本免税额	132,000	132,000	
子女免税额	120,000	120,000	
单亲免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>346,000</u>	<u>346,000</u>	
税款	40,820		
减: 100%税款宽减, 上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	20,820	40,820	
减: 2019/20 已缴暂缴税	<u>15,000</u>	—	
应缴税余额	<u>5,820</u>	<u>40,820</u>	<u>46,640</u>

附注:

一次过宽减 2019/20 年度百分之一的薪俸税税款，每宗个案以 20,000 元为上限。

黄女士就 2019/20 年度税款宽减措施少缴 20,000 元税款。她的薪俸税税款由原来的 66,640 元减为 46,640 元。

例三

张先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。在2019/20年度，张先生的薪俸入息为800,000元。他申请扣减合资格延期年金保费及可扣税强积金自愿性供款支出分别为40,000元及20,000元。张先生已缴交的2019/20暂缴税款额为55,000元。

实施税款宽减措施前

	2019/20年度 最后评税(元)	2020/21年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	800,000	800,000	
<u>减:</u> 合资格延期年金保费	40,000	40,000	
可扣税强积金自愿性供款	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	
	740,000	740,000	
<u>减:</u> 已婚人士免税额	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息实额	<u>476,000</u>	<u>476,000</u>	
应缴税款	62,920	62,920	
<u>减:</u> 2019/20 已缴暂缴税	<u>55,000</u>	—	
应缴税余额	<u>7,920</u>	<u>62,920</u>	<u>70,840</u>

实施税款宽减措施后

	2019/20年度 最后评税(元)	2020/21年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	800,000	800,000	
<u>减:</u> 合资格延期年金保费	40,000	40,000	
可扣税强积金自愿性供款	<u>20,000</u>	<u>20,000</u>	
	740,000	740,000	
<u>减:</u> 已婚人士免税额	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息实额	<u>476,000</u>	<u>476,000</u>	
税款	62,920		
<u>减:</u> 100%税款宽减, 上限为	<u>20,000</u>		
应缴税款	42,920	62,920	
<u>减:</u> 2019/20 已缴暂缴税	<u>55,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(12,080)</u>	<u>62,920</u>	<u>50,840</u>

附注:

一次过宽减2019/20年度百分之一百的薪俸税税款，每宗个案以20,000元为上限。

张先生就2019/20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70,840元减为50,840元。

例四

何先生是一名育有两名子女的已婚人士。何先生夫妇在 2019/20 课税年度报税表内填报下列收入。他们均选择个人入息课税，而且并没有缴交任何 2019/20 课税年度的暂缴税税款。

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	550,000	288,000
独资业务收入（“何氏公司”）	-	50,000
租金收入	36,000	-

实施税款宽减措施前

薪俸税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
入息	550,000	288,000
<u>减：免税额</u>		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	<u>240,000</u>	-
应课税入息实额	<u>178,000</u>	<u>156,000</u>
应缴税款	<u>12,920</u>	<u>9,840</u>

利得税

	何太太 数额(元)
何氏公司的应评税利润	<u>50,000</u>
应缴税款 (\$50,000 x 7.5%*)	<u>3,750</u>

*由于何氏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。

物业税

	何先生 数额(元)
应评税净值 (\$36,000 x 80%)	<u>28,800</u>
应缴税款 为 15%	<u>4,320</u>

按分类评税方式计算的应缴税款

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	12,920	9,840	22,760
利得税	0	3,750	3,750
物业税	<u>4,320</u>	<u>0</u>	<u>4,320</u>
应缴税款总额	<u>17,240</u>	<u>13,590</u>	<u>30,830</u>

假设何先生及何太太共同选择个人入息课税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	550,000	288,000	838,000
独资业务的利润	-	50,000	50,000
应评税净值	<u>28,800</u>	<u>-</u>	<u>28,800</u>
总收入	<u>578,800</u>	<u>338,000</u>	916,800
减: 免税额			
已婚人士免税额			264,000
子女免税额			<u>240,000</u>
应课税入息实额			<u>412,800</u>
应缴税款	<u>32,941</u>	<u>19,235</u>	<u>52,176</u>

*共同选择个人入息课税并非对何先生夫妇有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 30,830 元增加至 52,176 元。

假设何先生及何太太各自选择个人入息课税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	550,000	288,000
独资业务的利润	-	50,000
应评税净值	<u>28,800</u>	<u>-</u>
总收入	578,800	338,000
减: 免税额		
基本免税额	132,000	132,000

子女免税额	<u>240,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>206,800</u>	<u>206,000</u>
应缴税款	<u>17,156</u>	<u>17,020</u>

*何先生在自行选择个人入息课税后，他的应缴税款由 17,240 元减少至 17,156 元，因此，自行选择个人入息课税对何先生有利。但是，自行选择个人入息课税对何太太并非有利，她的应缴税款由 13,590 元增加至 17,020 元。

实施税款宽减措施后

薪俸税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
入息	550,000	288,000
减：免税额		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	<u>240,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>178,000</u>	<u>156,000</u>
税款	12,920	9,840
减：100%税款宽减	<u>12,920</u>	<u>9,840</u>
应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>

利得税

	何太太 数额(元)
何氏公司的应评税利润	<u>50,000</u>
税款 (\$50,000 x 7.5%*)	3,750
减：100%税款宽减	<u>3,750</u>
应缴税款	<u>0</u>

*由于何氏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。

物业税

	何先生 数额(元)
应评税净值 (\$36,000 x 80%)	<u>28,800</u>
应缴税款 为 15%	<u>4,320</u>

按分类评税方式计算的应缴税款

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	0	0	0
利得税	0	0	0
物业税	<u>4,320</u>	<u>0</u>	<u>4,320</u>
应缴税款总额	<u>4,320</u>	<u>0</u>	<u>4,320</u>

假设何先生及何太太共同选择个人入息课税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	550,000	288,000	838,000
独资业务的利润	-	50,000	50,000
应评税净值	<u>28,800</u>	<u>-</u>	<u>28,800</u>
总收入	<u>578,800</u>	<u>338,000</u>	916,800
减: 免税额			
已婚人士免税额			264,000
子女免税额			<u>240,000</u>
应课税入息实额			<u>412,800</u>
税款			52,176
减: 100%税款宽减, 上限为			<u>20,000</u>
应缴税款	<u>20,314</u>	<u>11,862</u>	<u>32,176</u>

*共同选择个人入息课税并非对何先生夫妇有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 4,320 元增加至 32,176 元。

假设何先生及何太太各自选择个人入息课税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
薪俸收入	550,000	288,000
独资业务的利润	-	50,000
应评税净值	<u>28,800</u>	<u>-</u>
总收入	578,800	338,000
减: 免税额		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	<u>240,000</u>	<u>-</u>

应课税入息实额	<u>206,800</u>	<u>206,000</u>
税款	17,156	17,020
减： 100%税款宽减	<u>17,156</u>	<u>17,020</u>
应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>

*何先生在自行选择个人入息课税后，他的应缴税款由 4,320 元减少至 0 元，因此，自行选择个人入息课税对何先生有利。但是，自行选择个人入息课税对何太太并无分别，因为无论按分类评税方式计算或按自行选择个人入息课税计算，何太太均无需缴税。

以何先生夫妇而言，就 2019/20 年度税款宽减措施，他们少缴了30,746元税款，并因此无需缴税。

	何先生 <u>数额(元)</u>	何太太 <u>数额(元)</u>	总额 <u>数额(元)</u>
在实施税款宽减措施前的应缴税款	17,156	13,590	30,746
在实施税款宽减措施后的应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
节省税款	<u>17,156</u>	<u>13,590</u>	<u>30,746</u>