

示例说明

例一

李小姐是一名单身人士，她在2020/21年度的薪俸入息为230,000元。李小姐申请扣减她本人根据自愿医保计划保单所缴付的合资格保费8,000元。她已缴交的2020/21暂缴税款额为5,000元。

实施税款宽减措施前

	2020/21年度 最后评税(元)	2021/22年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	230,000	230,000	
减: 合资格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	222,000	222,000	
减: 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	
应缴税款	3,400	3,400	
减: 2020/21 已缴暂缴税	<u>5,000</u>		
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(1,600)</u>	<u>3,400</u>	<u>1,800</u>

实施税款宽减措施后

	2020/21年度 最后评税(元)	2021/22年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	230,000	230,000	
减: 合资格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	222,000	222,000	
减: 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	
税款	3,400		
减: 100%税款宽减	<u>3,400</u>		
应缴税款	0	3,400	
减: 2020/21 已缴暂缴税	<u>5,000</u>		
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(5,000)</u>	<u>3,400</u>	<u>(1,600)</u>

2020/21年度税款宽减措施为李小姐节省了3,400元税款。她没有应缴税款，及将会收到1,600元的退税支票。

例二

陈先生是一名单身人士。在 2020/21 年度，陈先生的薪俸入息为 448,000 元。陈先生在 2020/21 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 2020/21 暂缴税款额为 6,500 元。

实施税款宽减措施前

	2020/21年度 最后评税(元)	2021/22年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	448,000	448,000	
减: 基本免税额	132,000	132,000	
供养父母免税额	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	
应课税入息实额	<u>216,000</u>	<u>216,000</u>	
应缴税款	18,720	18,720	
减: 2020/21 已缴暂缴税	<u>6,500</u>	—	
应缴税余额	<u>12,220</u>	<u>18,720</u>	<u>30,940</u>

实施税款宽减措施后

	2020/21年度 最后评税(元)	2021/22年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	448,000	448,000	
减: 基本免税额	132,000	132,000	
供养父母免税额	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	
应课税入息实额	<u>216,000</u>	<u>216,000</u>	
税款	18,720		
减: 100%税款宽减, 上限为	<u>10,000</u>		
应缴税款	8,720	18,720	
减: 2020/21 已缴暂缴税	<u>6,500</u>	—	
应缴税余额	<u>2,220</u>	<u>18,720</u>	<u>20,940</u>

附注:

一次过宽减 2020/21 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 10,000 元为上限。

2020/21 年度税款宽减措施为陈先生节省了 10,000 元税款。他的薪俸税税款由原来的 30,940 元减为 20,940 元。

例三

黄先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。在2020/21年度，黄先生的薪俸入息为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。黄先生已缴交的2020/21暂缴税款额为55,000元。

实施税款宽减措施前

	2020/21年度 最后评税(元)	2021/22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> 2020/21 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

	2020/21年度 最后评税(元)	2021/22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>10,000</u>		
应缴税款	52,920	62,920	
<u>减:</u> 2020/21 已缴暂缴税	<u>55,000</u>	_____	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(2,080)</u>	<u>62,920</u>	<u>60,840</u>

附注:

一次过宽减2020/21年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以10,000元为上限。

2020/21年度税款宽减措施为黄先生节省了10,000元税款。他的薪俸税税款由原来的70,840元减为60,840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 2020/21 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 2020/21 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
减：免税额		
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	50,000
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%）	28,800
应缴税款（\$28,800 x 15%）	<u>4,320</u>

<u>按分类评税方式计算的应缴税款</u>	何先生 <u>数额(元)</u>	何太太 <u>数额(元)</u>	总额 <u>数额(元)</u>
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 <u>数额(元)</u>	何太太 <u>数额(元)</u>	总额 <u>数额(元)</u>
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	578,800	338,000	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 <u>数额(元)</u>	何太太 <u>数额(元)</u>
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	240,000	-
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(上限为10,000元)	<u>10,000</u>	<u>9,840</u>
应缴税款	<u>2,920</u>	<u>0</u>

利得税

	何太太 数额(元)
何氏公司的应评税利润	50,000
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%)	28,800
应缴税款 (\$28,800 x 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	2,920	0	2,920
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>7,240</u>	<u>0</u>	<u>7,240</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	578,800	338,000	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>10,000</u>
应缴税款	<u>26,627</u>	<u>15,549</u>	<u>42,176</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 7,240 元增加至 42,176 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, 上限为	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
应缴税款	<u>7,156</u>	<u>7,020</u>

*何先生在自行选择个人入息课税后，他的应缴税款由 7,240 元减少至 7,156 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 0 元增加至 7,020 元。

以何先生夫妇而言，2020/21 年度税款宽减措施可为他们节省23,590元税款，他们的应缴税款由30,746元减少至7,156元。

	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>7,156</u>	<u>0</u>	<u>7,156</u>
节省税款	<u>10,000</u>	<u>13,590</u>	<u>23,590</u>