

示例说明

例一

陈小姐是一名单身人士，她在2021/22年度的薪俸入息为350,000元。陈小姐申请扣减合格延期年金保费60,000元及她本人根据自愿医保计划保单所缴付的合格保费8,000元。 她已缴交的2021/22暂缴税款额为10,000元。

实施税款宽减措施前

	2021/22年度 最后评税(元)	2022/23年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	350,000	350,000	
<u>减:</u> 合格延期年金保费	60,000	60,000	
合格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	282,000	282,000	
<u>减:</u> 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	
应缴税款	9,000	9,000	
<u>减:</u> 2021/22 已缴暂缴税	<u>10,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(1,000)</u>	<u>9,000</u>	<u>8,000</u>

实施税款宽减措施后

	2021/22年度 最后评税(元)	2022/23年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	350,000	350,000	
<u>减:</u> 合格延期年金保费	60,000	60,000	
合格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	282,000	282,000	
<u>减:</u> 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>150,000</u>	<u>150,000</u>	
税款	9,000		
<u>减:</u> 100%税款宽减	<u>9,000</u>		
应缴税款	0	9,000	
<u>减:</u> 2021/22 已缴暂缴税	<u>10,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(10,000)</u>	<u>9,000</u>	<u>(1,000)</u>

2021/22年度税款宽减措施为陈小姐节省了9,000元税款。她没有应缴税款，及将会收到1,000元的退税支票。

例二

何先生是一名单身人士。在 2021/22 年度，何先生的薪俸入息为 560,000 元。何先生在 2021/22 年度供养他 70 岁的母亲，并全年与母亲同住。何先生的母亲符合资格按政府伤残津贴计划申请津贴。何先生已缴交的 2021/22 暂缴税款额为 8,000 元。

实施税款宽减措施前

	2021/22年度 最后评税(元)	2022/23年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	560,000	560,000	
<u>减:</u> 基本免税额	132,000	132,000	
供养父母免税额	100,000	100,000	
伤残受养人免税额	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>	
应课税入息实额	<u>253,000</u>	<u>253,000</u>	
应缴税款	25,010	25,010	
<u>减:</u> 2021/22 已缴暂缴税	<u>8,000</u>	—	
应缴税余额	<u>17,010</u>	<u>25,010</u>	<u>42,020</u>

实施税款宽减措施后

	2021/22年度 最后评税(元)	2022/23年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	560,000	560,000	
<u>减:</u> 基本免税额	132,000	132,000	
供养父母免税额	100,000	100,000	
伤残受养人免税额	<u>75,000</u>	<u>75,000</u>	
应课税入息实额	<u>253,000</u>	<u>253,000</u>	
税款	25,010		
<u>减:</u> 100%税款宽减，上限为	<u>10,000</u>		
应缴税款	15,010	25,010	
<u>减:</u> 2021/22 已缴暂缴税	<u>8,000</u>	—	
应缴税余额	<u>7,010</u>	<u>25,010</u>	<u>32,020</u>

附注：

一次过宽减 2021/22 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 10,000 元为上限。

2021/22 年度税款宽减措施为何先生节省了 10,000 元税款。他的薪俸税税款由原来的 42,020 元减为 32,020 元。

例三

李先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。在2021/22年度，李先生的薪俸入息为760,000元。他申请扣减可扣税强积金自愿性供款支出30,000元。另外，他申请扣减就他本人和父亲根据自愿医保计划保单所缴付的合资格保费各8,000元。李先生已缴交的2021/22暂缴税款额为42,000元。

实施税款宽减措施前

	2021/22年度 最后评税(元)	2022/23年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	760,000	800,000	
减: 可扣税强积金自愿性供款	30,000	30,000	
合资格医疗保险保费(8,000 + 8,000)	<u>16,000</u>	<u>16,000</u>	
	714,000	714,000	
减: 已婚人士免税额	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息实额	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>	
应缴税款	58,500	58,500	
减: 2021/22 已缴暂缴税	<u>42,000</u>	—	
应缴税余额	<u>16,500</u>	<u>58,500</u>	<u>75,000</u>

实施税款宽减措施后

	2021/22年度 最后评税(元)	2022/23年度 暂缴税(元)	税款 总额(元)
入息	760,000	760,000	
减: 可扣税强积金自愿性供款	30,000	30,000	
合资格医疗保险保费(8,000 + 8,000)	<u>16,000</u>	<u>16,000</u>	
	714,000	714,000	
减: 已婚人士免税额	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息实额	<u>450,000</u>	<u>450,000</u>	
税款	58,500		
减: 100%税款宽减, 上限为	<u>10,000</u>		
应缴税款	48,500	58,500	
减: 2021/22 已缴暂缴税	<u>42,000</u>	—	
应缴税余额	<u>6,500</u>	<u>58,500</u>	<u>65,000</u>

附注:

一次过宽减2021/22年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以10,000元为上限。

2021/22年度税款宽减措施为李先生节省了10,000元税款。他的薪俸税税款由原来的75,000元减为65,000元。

例四

张先生是一名育有两名子女的已婚人士。张先生夫妇在 2021/22 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 2021/22 课税年度的暂缴税税款。

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)
薪俸收入	600,000	300,000
独资业务收入（“张氏公司”）	100,000	-
租金收入	-	50,000

实施税款宽减措施前

薪俸税

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)
入息	600,000	300,000
<u>减：免税额</u>		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	240,000	-
应课税入息实额	228,000	168,000
应缴税款	20,760	11,520

利得税

	张先生 数额(元)
张氏公司的应评税利润	100,000
应缴税款 (\$100,000 x 7.5%*)	7,500

*由于张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

	张太太 数额(元)
应评税净值 (\$50,000 x 80%)	40,000
应缴税款 (\$40,000 x 15%)	6,000

按分类评税方式计算的应缴税款

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	20,760	11,520	32,280
利得税	7,500	-	7,500
物业税	-	6,000	6,000
应缴税款总额	28,260	17,520	45,780

假设张先生及张太太共同选择个人入息课税

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	600,000	300,000	900,000
独资业务的利润	100,000	-	100,000
应评税净值	<u>-</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
总收入	700,000	340,000	1,040,000
<u>减: 免税额</u>			
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>536,000</u>
应缴税款	<u>49,216</u>	<u>23,904</u>	<u>73,120</u>

共同选择个人入息课税对张先生夫妇并非有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 45,780 元增加至 73,120 元。

假设张先生及张太太各自选择个人入息课税

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)
薪俸收入	600,000	300,000
独资业务的利润	100,000	-
应评税净值	<u>-</u>	<u>40,000</u>
总收入	700,000	340,000
<u>减: 免税额</u>		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	<u>240,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>328,000</u>	<u>208,000</u>
应缴税款	<u>37,760</u>	<u>17,360</u>

自行选择个人入息课税对张先生并非有利。在自行选择个人入息课税后，张先生的应缴税款由 28,260 元增加至 37,760 元。但是，自行选择个人入息课税则对张太太有利。在自行选择个人入息课税后，张太太的应缴税款由 17,520 元减少至 17,360 元。

实施税款宽减措施后

薪俸税

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)
入息	600,000	300,000
<u>减: 免税额</u>		
基本免税额	132,000	132,000
子女免税额	<u>240,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>228,000</u>	<u>168,000</u>
税款	20,760	11,520
<u>减: 100%税款宽减, 上限为</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
应缴税款	<u>10,760</u>	<u>1,520</u>

利得税

	张先生 数额(元)
张氏公司的应评税利润	100,000
税款 (\$100,000 x 7.5%*)	7,500
<u>减: 100%税款宽减</u>	<u>7,500</u>
应缴税款	<u>0</u>

*由于张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

	张太太 数额(元)
应评税净值 (\$50,000 x 80%)	40,000
应缴税款 (\$40,000 x 15%)	<u>6,000</u>

按分类评税方式计算的应缴税款

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	10,760	1,520	12,280
利得税	0	-	0
物业税	<u>-</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
应缴税款总额	<u>10,760</u>	<u>7,520</u>	<u>18,280</u>

假设张先生及张太太共同选择个人入息课税

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	600,000	300,000	900,000
独资业务的利润	100,000	-	100,000
应评税净值	<u>-</u>	<u>40,000</u>	<u>40,000</u>
总收入	700,000	340,000	1,040,000
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>536,000</u>
税款			73,120
减: 100%税款宽减, 上限为			<u>10,000</u>
应缴税款	<u>42,485</u>	<u>20,635</u>	<u>63,120</u>

共同选择个人入息课税对张先生夫妇并非有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 18,280 元增加至 63,120 元。

假设张先生及张太太各自选择个人入息课税

	张先生 数额(元)	张太太 数额(元)
薪俸收入	600,000	300,000
独资业务的利润	100,000	-
应评税净值	<u>-</u>	<u>40,000</u>
总收入	700,000	340,000
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>328,000</u>	<u>208,000</u>
税款	37,760	17,360
减: 100%税款宽减, 上限为	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>
应缴税款	<u>27,760</u>	<u>7,360</u>

自行选择个人入息课税对张先生并非有利。在自行选择个人入息课税后，张先生的应缴税款由 10,760 元增加至 27,760 元。但是，自行选择个人入息课税则对张太太有利。在自行选择个人入息课税后，张太太的应缴税款由 7,520 元减少至 7,360 元。

以张先生夫妇而言，2021/22 年度税款宽减措施可为他们节省27,500元税款，他们的应缴税款由45,620元减少至18,120元。

	张先生 <u>数额(元)</u>	张太太 <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	28,260	17,360	45,620
在实施税款宽减措施后的应缴税款	<u>10,760</u>	<u>7,360</u>	<u>18,120</u>
节省税款	<u>17,500</u>	<u>10,000</u>	<u>27,500</u>