

## 示例说明

### 例一

李先生是一名单身人士。在 2022/23 年度，李先生的薪俸入息为 250,000 元。李先生根据自愿医保计划保单所缴付的合资格保费为 8,000 元，并已缴交 2022/23 薪俸税暂缴税款额 3,000 元。

### 实施财政预算案建议前

	2022/23年度 最后薪俸税评税 (元)	2023/24年度 薪俸税暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	250,000	250,000	
<u>减: 合资格医疗保险保费</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	242,000	242,000	
<u>减: 基本免税额</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	
应缴税款	5,000	5,000	
<u>减: 2022/23 已缴暂缴税</u>	<u>3,000</u>	—	
应缴税余额	<u>2,000</u>	<u>5,000</u>	<u>7,000</u>

### 实施财政预算案建议后

	2022/23年度 最后薪俸税评税 (元)	2023/24年度 薪俸税暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	250,000	250,000	
<u>减: 合资格医疗保险保费</u>	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
	242,000	242,000	
<u>减: 基本免税额</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>110,000</u>	<u>110,000</u>	
税款	5,000		
<u>减: 100%税款宽减</u>	<u>5,000</u>		
应缴税款	0	5,000	
<u>减: 2022/23 已缴暂缴税</u>	<u>3,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(3,000)</u>	<u>5,000</u>	<u>2,000</u>

附注：

一次过宽减 2022/23 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 6,000 元为上限。

2022/23 年度税款宽减措施为李先生节省了 5,000 元税款。他的薪俸税税款由原来的 7,000 元减为 2,000 元。

## 例二

黄小姐是一名单身人士，她在2022/23年度的薪俸入息为400,000元。黄小姐申请扣减根据合资格租赁而缴付的住宅租金100,000元，租赁期为2022年4月1日至2023年3月31日。她已缴交2022/23薪俸税暂缴税款额10,000元。

### 实施财政预算案建议前

	2022/23年度 最后薪俸税评税 (元)	2023/24年度 薪俸税暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	400,000	400,000	
<u>减: 住宅租金</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	
	300,000	300,000	
<u>减: 基本免税额</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	
应缴税款	11,520	11,520	
<u>减: 2022/23 已缴暂缴税</u>	<u>10,000</u>	—	
应缴税余额	<u>1,520</u>	<u>11,520</u>	<u>13,040</u>

### 实施财政预算案建议后

	2022/23年度 最后薪俸税评税 (元)	2023/24年度 薪俸税暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	400,000	400,000	
<u>减: 住宅租金</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	
	300,000	300,000	
<u>减: 基本免税额</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>168,000</u>	<u>168,000</u>	
税款	11,520		
<u>减: 100%税款宽减, 上限为</u>	<u>6,000</u>		
应缴税款	5,520	11,520	
<u>减: 2022/23 已缴暂缴税</u>	<u>10,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(4,480)</u>	<u>11,520</u>	<u>7,040</u>

附注：

一次过宽减 2022/23 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 6,000 元为上限。

2022/23年度税款宽减措施为黄小姐节省了6,000元税款。她的薪俸税税款由原来的13,040元减为7,040元。

### 例三

欧先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。欧氏夫妇育有一名四岁及一名于2023年9月出生的孩子。在2022/23年度，欧先生的薪俸入息为850,000元。他申请扣减可扣税强积金自愿性供款30,000元。欧先生已缴交2022/23薪俸税暂缴税款额9,000元。

#### 实施财政预算案建议前

	2022/23年度 最后薪俸税评税 (元)	2023/24年度 薪俸税暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	850,000	850,000	
<u>减:</u> 可扣税强积金自愿性供款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	
	820,000	820,000	
<u>减:</u> 已婚人士免税额	264,000	264,000	
子女-在课税年度内出生	-	240,000	
-其他课税年度出生	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>	
应课税入息实额	<u>436,000</u>	<u>196,000</u>	
应缴税款	56,120	15,440	
<u>减:</u> 2022/23 已缴暂缴税	<u>9,000</u>	—	
应缴税余额	<u>47,120</u>	<u>15,440</u>	<u>62,560</u>

#### 实施财政预算案建议后

	2022/23年度 最后薪俸税评税 (元)	2023/24年度 薪俸税暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	850,000	850,000	
<u>减:</u> 可扣税强积金自愿性供款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	
	820,000	820,000	
<u>减:</u> 已婚人士免税额	264,000	264,000	
子女-在课税年度内出生	-	260,000	
-其他课税年度出生	<u>120,000</u>	<u>130,000</u>	
应课税入息实额	<u>436,000</u>	<u>166,000</u>	
税款	56,120		
<u>减:</u> 100%税款宽减, 上限为	<u>6,000</u>		
应缴税款	50,120	11,240	
<u>减:</u> 2022/23 已缴暂缴税	<u>9,000</u>	—	
应缴税余额	<u>41,120</u>	<u>11,240</u>	<u>52,360</u>

附注：

一次过宽减2022/23年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以6,000元为上限。

欧先生就2022/23年度税款宽减措施及2023/24年度增加子女免税额可少缴10,200元税款。他的薪俸税税款由原来的62,560元减为52,360元。

#### 例四

郑先生是一名育有两名孩子的已婚人士。郑氏夫妇在 2022/23 课税年度报税表内填报下列收入。郑先生申请扣减根据合格租赁而缴付的租金 100,000 元，租赁期为 2022 年 4 月 1 日至 2023 年 3 月 31 日。他们均选择个人入息课税，而且并没有缴交任何 2022/23 课税年度的暂缴税税款。

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)
薪俸收入	500,000	290,000
独资业务收入（“郑氏公司”）	100,000	-

#### 实施财政预算案建议前

##### 薪俸税

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)
入息	500,000	290,000
<u>减：住宅租金</u>	<u>100,000</u>	
	400,000	
<u>减：基本免税额</u>	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>
子女免税额	<u>240,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>28,000</u>	<u>158,000</u>
应缴税款	<u>560</u>	<u>10,120</u>

##### 利得税

	郑先生 数额(元)
郑氏公司的应评税利润	100,000
应缴税款（\$100,000 x 7.5%*）	<u>7,500</u>

\*由于郑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。

##### 按分类评税方式计算的应缴税款

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	560	10,120	10,680
利得税	<u>7,500</u>	<u>-</u>	<u>7,500</u>
应缴税款总额	<u>8,060</u>	<u>10,120</u>	<u>18,180</u>

假设郑先生及郑太太共同选择个人入息课税

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	500,000	290,000	790,000
独资业务的利润	<u>100,000</u>	_____ -	<u>100,000</u>
总收入	600,000	290,000	890,000
减: 住宅租金	<u>100,000</u>	_____ -	<u>100,000</u>
	<u>500,000</u>	<u>290,000</u>	790,000
减: 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>286,000</u>
应缴税款	<u>19,380</u>	<u>11,240</u>	<u>30,620</u>

\*共同选择个人入息课税对郑先生夫妇并非有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 18,180 元增加至 30,620 元。

假设郑先生及郑太太各自选择个人入息课税

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)
薪俸收入	500,000	290,000
独资业务的利润	<u>100,000</u>	_____ -
总收入	600,000	290,000
减: 住宅租金	<u>100,000</u>	_____ -
	500,000	290,000
减: 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>128,000</u>	<u>158,000</u>
应缴税款	<u>6,800</u>	<u>10,120</u>

\*自行选择个人入息课税对郑太太并非有利。在自行选择个人入息课税后，郑太太的应缴税款没有减少。可是，自行选择个人入息课税对郑先生有利。在自行选择个人入息课税后，郑先生的应缴税款由 8,060 元减少至 6,800 元。

实施财政预算案建议后

薪俸税

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)
入息	500,000	290,000
减: 住宅租金	<u>100,000</u>	
	400,000	
减: 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>28,000</u>	<u>158,000</u>
税款	560	10,120
减: 100%税款宽减(上限为6,000元)	<u>560</u>	<u>6,000</u>
应缴税款	<u>0</u>	<u>4,120</u>

利得税

	郑先生 数额(元)
郑氏公司的应评税利润	100,000
税款 (\$100,000 x 7.5%*)	7,500
减: 100%税款宽减, 上限为	<u>6,000</u>
应缴税款	<u>1,500</u>

\*由于郑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。

按分类评税方式计算的应缴税款

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸税	0	4,120	4,120
利得税	<u>1,500</u>	-	<u>1,500</u>
应缴税款总额	<u>1,500</u>	<u>4,120</u>	<u>5,620</u>

假设郑先生及郑太太共同选择个人入息课税

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)	总额 数额(元)
薪俸收入	500,000	290,000	790,000
独资业务的利润	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>
总收入	600,000	290,000	890,000
<u>减: 住宅租金</u>	<u>100,000</u>	-	<u>100,000</u>
	<u>500,000</u>	<u>290,000</u>	790,000
<u>减: 已婚人士免税额</u>			264,000
子女免税额			<u>240,000</u>
应课税入息实额			<u>286,000</u>
税款			30,620
<u>减: 100%税款宽减, 上限为</u>			<u>6,000</u>
应缴税款	<u>15,583</u>	<u>9,037</u>	<u>24,620</u>

\*共同选择个人入息课税对郑先生夫妇并非有利。他们共同选择个人入息课税后，他们的应缴税款由 5,620 元增加至 24,620 元。

假设郑先生及郑太太各自选择个人入息课税

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)
薪俸收入	500,000	290,000
独资业务的利润	<u>100,000</u>	-
总收入	600,000	290,000
<u>减: 住宅租金</u>	<u>100,000</u>	
	500,000	
<u>减: 基本免税额</u>	132,000	132,000
子女免税额	<u>240,000</u>	-
应课税入息实额	<u>128,000</u>	<u>158,000</u>
税款	6,800	10,120
<u>减: 100%税款宽减, 上限为</u>	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>
应缴税款	<u>800</u>	<u>4,120</u>

\*自行选择个人入息课税对郑太太并非有利。在自行选择个人入息课税后，郑太太的应缴税款没有减少。可是，自行选择个人入息课税对郑先生有利。在自行选择个人入息课税后，郑先生的应缴税款由 1,500 元减少至 800 元。

以郑先生夫妇而言，2022/23年度税款宽减措施可为他们节省12,000元税款，他们的应缴税款由16,950元减少至4,920元。

	郑先生 数额(元)	郑太太 数额(元)	总额 数额(元)
在实施财政预算案建议前的应缴税款	6,800	10,120	16,920
在实施财政预算案建议后的应缴税款	<u>800</u>	<u>4,120</u>	<u>4,920</u>
节省税款	<u>6,000</u>	<u>6,000</u>	<u>12,000</u>