

示例说明

例一

陈先生是一名单身人士。在 2023/24 年度，陈先生的薪俸入息为 230,000 元。他申请扣减可扣税强积金自愿性供款 30,000 元，陈先生已缴交 2023/24 薪俸税暂缴税款额 1,000 元。

实施财政预算案建议前

	2023/24年度 薪俸税 <u>最后评税 (元)</u>	2024/25年度 薪俸税 <u>暂缴税 (元)</u>	薪俸税 税款总额 <u>(元)</u>
入息	230,000	230,000	
<u>减:</u> 可扣税强积金自愿性供款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	
入息净额	200,000	200,000	
<u>减:</u> 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>68,000</u>	<u>68,000</u>	
应缴税款	2,080	2,080	
<u>减:</u> 2023/24 已缴暂缴税	<u>1,000</u>	—	
应缴税余额	<u>1,080</u>	<u>2,080</u>	<u>3,160</u>

实施财政预算案建议后

	2023/24年度 薪俸税 <u>最后评税 (元)</u>	2024/25年度 薪俸税 <u>暂缴税 (元)</u>	薪俸税 税款总额 <u>(元)</u>
入息	230,000	230,000	
<u>减:</u> 可扣税强积金自愿性供款	<u>30,000</u>	<u>30,000</u>	
入息净额	200,000	200,000	
<u>减:</u> 基本免税额	<u>132,000</u>	<u>132,000</u>	
应课税入息实额	<u>68,000</u>	<u>68,000</u>	
税款	2,080		
<u>减:</u> 100%税款宽减	<u>2,080</u>		
应缴税款	0	2,080	
<u>减:</u> 2023/24 已缴暂缴税	<u>1,000</u>	—	
应缴税余额/(应退还税款)	<u>(1,000)</u>	<u>2,080</u>	<u>1,080</u>

附注：

一次过宽减 2023/24 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 3,000 元为上限。

2023/24 年度税款宽减措施为陈先生节省了 2,080 元税款。他的薪俸税税款由原来的 3,160 元减为 1,080 元。
--

例二

王先生是一名已婚人士。在2023/24年度，王先生和王太太的薪俸入息分别为580,000元及60,000元。王先生已缴付（a）根据自愿医保计划保单的合资格保费8,000元，并（b）已缴交2023/24薪俸税暂缴税款额10,000元。王氏夫妇申请薪俸税合并评税。

实施财政预算案建议前

	2023/24年度 薪俸税 最后评税 (元)	2024/25年度 薪俸税 暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息: 王先生	580,000	580,000	
王太太	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	
	640,000	640,000	
减: 合资格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
入息净额	632,000	632,000	
减: 已婚人士免税额	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息实额	<u>368,000</u>	<u>368,000</u>	
应缴税款	44,560	44,560	
减: 2023/24 已缴暂缴税	<u>10,000</u>		
应缴税余额	<u>34,560</u>	<u>44,560</u>	<u>79,120</u>

实施财政预算案建议后

	2023/24年度 薪俸税 最后评税 (元)	2024/25年度 薪俸税 暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息: 王先生	580,000	580,000	
王太太	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>	
	640,000	640,000	
减: 合资格医疗保险保费	<u>8,000</u>	<u>8,000</u>	
入息净额	632,000	632,000	
减: 已婚人士免税额	<u>264,000</u>	<u>264,000</u>	
应课税入息实额	<u>368,000</u>	<u>368,000</u>	

	2023/24年度 薪俸税 最后评税 (元)	2024/25年度 薪俸税 暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
应缴税款	44,560	44,560	
减: 100%税款宽减, 上限为	<u>3,000</u>		
应缴税款	41,560		
减: 2023/24 已缴暂缴税	<u>10,000</u>	_____	
应缴税余额	<u>31,560</u>	<u>44,560</u>	<u>76,120</u>

附注：

一次过宽减 2023/24 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 3,000 元为上限。

2023/24 年度税款宽减措施为王氏夫妇节省了 3,000 元税款。他们薪俸税税款由原来的 79,120 元减为 76,120 元。

例三

李先生是一名已婚人士，太太是家庭主妇。李氏夫妇育有一名五岁的孩子。在2023/24年度，李先生的薪俸入息为6,500,000元。就2023年4月1日至2024年3月31日租赁期的合资格租赁，他申请扣减已缴付的住宅租金90,000元。李先生已缴交2023/24薪俸税暂缴税款额500,000元。

实施财政预算案建议前

	2023/24年度 薪俸税 最后评税 (元)	2024/25年度 薪俸税 暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	6,500,000	6,500,000	
减: 住宅租金	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	
入息净额	6,410,000	6,410,000	
减: 已婚人士免税额	264,000	264,000	
子女免税额	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	
应课税入息实额	<u>6,016,000</u>	<u>6,016,000</u>	
按累进税率计算的税款			
首 \$50,000 @ 2%	1,000	1,000	
另 \$50,000 @ 6%	3,000	3,000	
另 \$50,000 @ 10%	5,000	5,000	
另 \$50,000 @ 14%	7,000	7,000	
余额 \$5,816,000 @ 17%	<u>988,720</u>	<u>988,720</u>	
按累进税率计算的税款*	<u>1,004,720</u>	<u>1,004,720</u>	<u>2,009,440</u>
以入息净额按标准税率计算的税款			
\$6,410,000 @ 15%	961,500	961,500	
减: 2023/24 已缴暂缴税	<u>500,000</u>	_____	
应缴税余额	<u>461,500</u>	<u>961,500</u>	<u>1,423,000</u>

*按累进税率计算的税款会较高，因此并不适用。

实施财政预算案建议后

	2023/24年度 薪俸税 最后评税 (元)	2024/25年度 薪俸税 暂缴税 (元)	薪俸税 税款总额 (元)
入息	6,500,000	6,500,000	
减: 住宅租金	<u>90,000</u>	<u>90,000</u>	
入息净额	6,410,000	6,410,000	
减: 已婚人士免税额	264,000	264,000	
子女免税额	<u>130,000</u>	<u>130,000</u>	
应课税入息实额	<u>6,016,000</u>	<u>6,016,000</u>	
按累进税率计算的税款			
首 \$50,000 @ 2%	1,000	1,000	
另 \$50,000 @ 6%	3,000	3,000	
另 \$50,000 @ 10%	5,000	5,000	
另 \$50,000 @ 14%	7,000	7,000	
余额 \$5,816,000 @ 17%	<u>988,720</u>	<u>988,720</u>	
	1,004,720	1,004,720	
减: 100%税款宽减，上限为 ⁽¹⁾	<u>3,000</u>		
按累进税率计算的税款	<u>1,001,720</u>	<u>1,004,720</u>	<u>2,006,440</u>
以入息净额按标准税率计算的税款			
\$6,410,000 @ 15%	961,500		
按两级制标准税率计算的税款 ⁽²⁾			
首 \$5,000,000 @ 15%		750,000	
余额 \$1,410,000 @ 16%		<u>225,600</u>	
	961,500	975,600	
减: 100%税款宽减，上限为 ⁽¹⁾	<u>3,000</u>		
应缴税款	958,500		
减: 2023/24 已缴暂缴税	<u>500,000</u>	---	
应缴税余额	<u>458,500</u>	<u>975,600</u>	<u>1,434,100</u>

*按累进税率计算的税款会较高，因此并不适用。

附注：

- (1) 一次过宽减2023/24年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以3,000元为上限。
- (2) 2024/25年度薪俸税暂缴税按两级制标准税率计算，首5,000,000元的入息净额（未有扣除免税额）按15%税率计算，而余额则按16%计算。

李先生就2023/24年度税款宽减及实施两级制标准税率措施计算2024/25年度薪俸税暂缴税要多缴11,100元税款。他的薪俸税税款由原来的1,423,000元增加至1,434,100元。

例四

何先生是一名已婚人士。何氏夫妇在 2023/24 课税年度报税表内填报下列收入。何先生申请扣减合资格延期年金保费 60,000 元，也合资格就其 63 岁的父亲申请供养父母免税额。何先生并非与父亲同住。何氏夫妇均选择以个人入息课税下计算他们的入息。他们没有缴交任何 2023/24 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	320,000	190,000
租金收入	5,000	11,000

实施财政预算案建议前

薪俸税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
入息	320,000	190,000
减: 合资格延期年金保费	60,000	-
入息净额	260,000	190,000
减: 基本免税额	132,000	132,000
父母免税额	50,000	-
应课税入息实额	78,000	58,000
应缴税款	2,680	1,480

物业税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
应评税净值 (5,000 元 x 80% / 11,000 元 x 80%)	4,000	8,800
应缴税款 (4,000 元 x 15% / 8,800 元 x 15%)	600	1,320

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	2,680	1,480	4,160
物业税	600	1,320	1,920
应缴税款总额	3,280	2,800	6,080

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	320,000	190,000	510,000
应评税净值	<u>4,000</u>	<u>8,800</u>	<u>12,800</u>
总收入	324,000	198,800	522,800
减: 合资格延期年金保费	<u>60,000</u>	-	<u>60,000</u>
扣除后的入息总额	<u>264,000</u>	<u>198,800</u>	462,800
减: 已婚人士免税额			264,000
父母免税额			<u>50,000</u>
应课税入息实额			<u>148,800</u>
应缴税款*	<u>5,066</u>	<u>3,814</u>	<u>8,880</u>

* 共同选择个人入息课税对何氏夫妇并非有利。作出此项选择后，他们的应缴税款由 6,080 元增加至 8,880 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	320,000	190,000
应评税净值	<u>4,000</u>	<u>8,800</u>
总收入	324,000	198,800
减: 合资格延期年金保费	<u>60,000</u>	-
扣除后的入息总额	264,000	198,800
减: 基本免税额	132,000	132,000
父母免税额	<u>50,000</u>	-
应课税入息实额	<u>82,000</u>	<u>66,800</u>
应缴税款*	<u>2,920</u>	<u>2,008</u>

* 自行选择个人入息课税对何氏夫妇有利。作出此项选择后，何先生及何太太的应缴税款分别由 3,280 元减少至 2,920 元及由 2,800 元减少至 2,080 元。

实施财政预算案建议后

薪俸税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
入息	320,000	190,000
减: 合资格延期年金保费	<u>60,000</u>	<u>-</u>
入息净额	260,000	190,000
减: 基本免税额	132,000	132,000
父母免税额	<u>50,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>78,000</u>	<u>58,000</u>
税款	2,680	1,480
减: 100%税款宽减 ⁽¹⁾	<u>2,680</u>	<u>1,480</u>
应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>

物业税

	何先生 数额(元)	何太太 数额(元)
应评税净值 (5,000 元 x 80% / 11,000 元 x 80%)	<u>4,000</u>	<u>8,800</u>
应缴税款 (4,000 元 x 15% / 8,800 元 x 15%)	<u>600</u>	<u>1,320</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
物业税	<u>600</u>	<u>1,320</u>	<u>1,920</u>
应缴税款总额	<u>600</u>	<u>1,320</u>	<u>1,920</u>

附注：

(1) 一次过宽减 2023/24 年度百分之百的薪俸税税款，每宗个案以 3,000 元为上限。

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	320,000	190,000	510,000
应评税净值	<u>4,000</u>	<u>8,800</u>	<u>12,800</u>
总收入	324,000	198,800	522,800
减: 合资格延期年金保费	<u>60,000</u>	<u>-</u>	<u>60,000</u>
扣除后的入息总额	<u>264,000</u>	<u>198,800</u>	462,800
减: 已婚人士免税额			264,000
父母免税额			<u>50,000</u>
应课税入息实额			<u>148,800</u>
税款			8,880
减: 100%税款宽减, 上限为 ⁽¹⁾			<u>3,000</u>
应缴税款	<u>3,355</u>	<u>2,525</u>	<u>5,880</u>

* 共同选择个人入息课税对何氏夫妇并非有利。作出此项选择后，他们的应缴税款由1,920元增加至5,880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	320,000	190,000
应评税净值	<u>4,000</u>	<u>8,800</u>
总收入	324,000	198,800
减: 合资格延期年金保费	<u>60,000</u>	<u>-</u>
扣除后的入息总额	264,000	198,800
减: 基本免税额	132,000	132,000
父母免税额	<u>50,000</u>	<u>-</u>
应课税入息实额	<u>82,000</u>	<u>66,800</u>
税款	2,920	2,008
减: 100%税款宽减 ⁽¹⁾	<u>2,920</u>	<u>2,008</u>
应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>

* 自行选择个人入息课税对何氏夫妇有利。作出此项选择后，何先生及何太太的应缴税款分别由600元及1,320元减少至0元。

以何氏夫妇而言，2024-25年度财政预算案建议可为他们节省4,928元税款，他们的应缴税款由4,928元减少至0元。

	何先生 <u>数额(元)</u>	何太太 <u>数额(元)</u>	总额 <u>数额(元)</u>
在实施财政预算案建议前的应缴税款	2,920	2,008	4,928
在实施财政预算案建议后的应缴税款	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>
节省税款	<u>2,920</u>	<u>2,008</u>	<u>4,928</u>