

IR56B 表格的附註及說明

1. 僱主填報及提交 IR56B 表格的責任

- (a) 你應就以下人士填報及提交 IR56B 表格，申報該人士於有關年度的人息總額 (見附註 3)：—
- (i) 所有僱員 (包括日薪及非日薪勞工、工人及透過服務公司安排收取報酬的僱員)，不論是否香港居民，其入息總額超過有關課稅年度的基本免稅額 (如僱用期未滿 1 年，則按比例遞減) 的 2024/25 課稅年度的基本免稅額為 \$132,000。有關最近 7 個課稅年度的基本免稅額，你可瀏覽 www.ird.gov.hk > 稅務資料 - 個別人士/公司業務 > 個別人士 > 基本及其他免稅額 > 「更多關於免稅額的修訂的資料」。
 - (ii) 董事、已婚人士及可能有其他應課薪俸稅收入的非全職僱員，不論任何款額及該人士是否香港居民。
 - (iii) 由非香港實體調派或借調給你在本港或本港以外地區服務的僱員。
 - (iv) 由你支付或應支付退休金的人士。至於已長期離港而支取退休金的人士，則在其退休金金額超過有關課稅年度的基本免稅額時始須填報。
 - (v) 前僱員及前董事，因行使、轉讓或放棄其憑藉受聘於你的僱員身分或所任職位而取得的股份認購權而變現所得的收益。如該前僱員或前董事在申報年度內沒有其他應課薪俸稅收入，則在其股份認購權獲得的變現收益超過有關課稅年度的基本免稅額時始須填報 (見附註 9(b))。
- (b) 「年度」一詞是指由 4 月 1 日至 3 月 31 日的 12 個月期間。例如由 2024 年 4 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日止。
- (c) 如本局向你發出 BIR56A 表格，但在申報年度內並沒有屬於上述附註 1(a) 範圍內的人士，請在 BIR56A 表格就申報 IR56B 表格數目的部分內的「沒有」方格加上「✓」號。
- (d) 每張 IR56B 表格所提交的資料須清晰完整。
- (e) IR56B 表格必須由東主 (如屬獨資經營業務)、首合夥人 (如屬合夥經營業務)、公司秘書/經理/董事/投資經理 (只適用於開放式基金型公司)/臨時清盤人/清盤人 (如屬法團)、主要職員 (如屬團體) 簽署。非居住於香港的人士可由代理人代行。
- (f) 所有 IR56B 表格必須由簽署 BIR56A 表格的聲明書的同一負責人簽署。
- (g) 有關僱主的其他申報責任，你可參閱載於 www.ird.gov.hk > 公用表格及小冊子 > 小冊子 > 僱主 > 「僱主的申報責任」。

2. 一般事項

- (a) 你可以使用僱主電子報稅服務，透過「稅務易」平台在網上提交 IR56B 表格。詳情請瀏覽 www.ird.gov.hk > 電子服務 > 「填報僱主報稅表格的電腦格式」。
- (b) 如你選擇以文本形式提交 IR56B 表格，你可：—
- (i) 使用本局所印製的表格；
 - (ii) 從 www.ird.gov.hk > 公用表格及小冊子 > 公用表格 > 「僱主」下載表格；或透過「表格傳真服務」(2598 6001) 索取表格。(表格必須以白色 A4 紙張列印。)
- (c) 你必須於第 3(a) 項填寫僱員的香港身分證號碼。如僱員仍未領有香港身分證，你可於第 3(b) 項填上其護照號碼及簽發地點。在得知該僱員的香港身分證號碼後，應盡快以書面通知稅務局。
- (d) 所提交的 IR56B 表格應依照僱員姓名的英文字母次序排列。
- (e) 在每張 IR56B 表格按數目次序由「1」開始填上頁數，並應只使用 1 套編號次序。
- (f) 請提供一份已填妥的 IR56B 表格副本給附註 1(a) 的人士，以便他/她填寫其報稅表。你亦須保存一份副本以備參考。
- (g) 所有款額須以港元填報 (不計角、分)。你可瀏覽 www.ird.gov.hk > 稅務資料 - 個別人士 / 公司業務 > 個別人士 > 「用作計算薪俸稅的主要貨幣平均兌換率」查閱用作計算薪俸稅的主要貨幣平均兌換率。

3. 須填報的人息

- (a) 應課薪俸稅人息是指於香港產生或得自香港的薪俸收入。包括透過某些服務公司安排支付給僱員的薪酬及在本港提供服務所得的收入。
- (b) 如屬調派或借調至你機構的僱員，請填寫 IR56B 表格的第 13 項，亦須將由非香港機構支付給該僱員的全部人息包括在該表格的第 11 項內。
- (c) 應填報的人息為扣除任何款項前的總收入，而非收入淨額，例如：僱員付還你代他/她支付的開支、僱員在本港以外地區提供服務所收取的部分人息等，都應填報在總收入內。
- (d) 僱主及僱員付給認可退休計劃的供款
- 須在第 11(a) 項填報僱員的總收入，而非扣除僱員付給認可退休計劃供款後的淨額。僱主的強制性或自願性供款無須填報。例子：—
- (i) 僱員月薪 = \$20,000
 - (ii) 僱主及僱員分別每月付給認可退休計劃的供款是 5%，即 $\$20,000 \times 5\% = \$1,000$
 - (iii) 僱員每月實際收取的款項 = $\$20,000 - \$1,000 = \$19,000$
 - (iv) 須在第 11(a) 項填報的款項 = $\$20,000 \times 12 \text{ 個月} = \boxed{\$240,000}$
 - (v) 僱主的 \$12,000 ($\$1,000 \times 12 \text{ 個月}$) 供款無須在第 11 項填報。
- (e) 東主/合夥人或其配偶在經營之業務中所支取的人息不屬應課薪俸稅收入，故不用申報於 IR56B 表格內。
- (f) 支付給僱員以外人士的報酬不應申報於 IR56B 表格內。這些報酬應於 IR56M 表格申報。但如果收款人是法團或非本地人士，則不須申報 IR56M 表格。

4. 第 11(d) 項 佣金/費用

須填報的佣金及費用是指在申報年度內該僱員或前僱員所應得的該類款項。

5. 第 11(e) 項 花紅

如在申報年度內僱員根據聘請合約應得花紅，不論該筆款項是何時支付，均須在該年度填報。在其他情形下，則應填寫在申報年度內實際已支付給僱員的花紅。

6. 第 11(f) 項 補發薪金，代通知金，退休或終止服務時的獎賞或酬金

- (a) 須填報的款項是指在申報年度內所累算或支付的下列款項：—
- (i) 退休、終止職務、停止受僱或終止僱傭合約時所收取的整筆款項或酬金；
 - (ii) 根據僱傭合約的條款或《僱傭條例》所支付的代通知金；及
 - (iii) 補發薪金或工資。
- (b) 但不包括根據《僱傭條例》規定所支付給僱員的遣散費或長期服務金。例子：—
- (i) 一名月薪 \$12,000 的僱員在服務了 8 年後終止了僱傭合約
 - (ii) 退休計劃利益 (歸因於僱主供款的部分) 或約滿酬金 = \$50,000
 - (iii) 僱主實際支付的遣散費 = \$96,000
 - (iv) 須在第 11(f) 項填報超出的款項 = $\$82,000$ (即 $\$96,000 - \$14,000^*$)
* 根據《僱傭條例》規定須支付的遣散費 = $(\$12,000 \times 2/3 \times 8) - \$50,000$
= \$14,000

(請注意：若在申報年度內有僱員停止受僱，你不須為該僱員填報 IR56B 表格，但應於該僱員離職前 1 個月填報 IR56F 表格。你可透過「稅務易」平台在網上提交 IR56F 表格或從 www.ird.gov.hk > 公用表格及小冊子 > 公用表格 > 「僱主」下載或透過「表格傳真服務」(2598 6001) 索取該表格 (選擇語言後，再按鍵 (3)(2)(3))。)

7. 第 11(g) 項 從退休計劃支付的若干款項

(a) 職業退休計劃

須填報僱員從職業退休計劃收取的下列款項：—

- 未經認可計劃：收取歸因於僱主供款的任何款額。
- 認可計劃：**非因**終止僱用、死亡、喪失工作能力、罹患末期疾病或退休而收取歸因於僱主供款的任何款額；或在終止僱用的情況下，收取任何超出《稅務條例》第 8(4) 及 (5) 條所釐定的「合乎比例的利益」並歸因於僱主供款的款額。
- 依據《職業退休計劃條例》第 57(3)(b) 條作出判決而歸因於僱主供款的任何款項。該款項由法院判給僱員，以彌補該僱員在退休計劃清盤前後所收取款項的差額。

(b) 強制性公積金計劃 (強積金計劃)

須填報從強積金計劃收取的下列款項：—

- 非因**終止僱用、死亡、喪失工作能力、罹患末期疾病或退休而收取歸因於僱主**自願性**供款的款額；或
- 在終止僱用的情況下，收取或視作已收取任何超出《稅務條例》第 8(4) 及 (5) 條所釐定的「合乎比例的利益」並歸因於僱主**自願性**供款的款額。
* 若僱主曾為該僱員作**自願性**供款，縱使該等**自願性**供款的累算權益在僱員離職時仍保留在原有的強積金戶口或轉至另一新戶口，根據《稅務條例》第 8(9) 條規定，該僱員將被視為在離職時已收取該等供款的累算權益。故此，若該等供款的累算權益超出「合乎比例的利益」，超出的部分須予填報。

(c) 「合乎比例的利益」規則

- 僱員在離職時從認可職業退休計劃或強積金計劃收取 (或視作已收取) 的款項，須根據「合乎比例的利益」規則計算應繳稅的部分。根據該規則，僱員如為僱主工作少於 10 年，他/她在離職時從計劃收取 (或視作已收取) 並歸因於僱主**自願性**供款的款額，可獲豁免繳稅的部分如下：—

$$\text{計劃下的累算權益} * \times \frac{\text{服務年資 (以完整月數計算)}}{120}$$

* 就強積金計劃而言，累算權益相等於僱主**自願性**供款及可歸因於僱主**自願性**供款的投資回報。就認可職業退休計劃而言，累算權益相等於僱主供款及可歸因於僱主供款的投資回報。例子：

- 僱員從強積金計劃或職業退休計劃收取的累算權益為 \$100,000
- 服務年資的完整月數為 72 個月
- 「合乎比例的利益」為：\$100,000 x 72/120 = \$60,000
- 須在第 11(g) 項填報的款額：收取款項 - 「合乎比例的利益」
= \$100,000 - \$60,000 = \$40,000

- 在計算「合乎比例的利益」時，僱員的服務年資是由他/她向僱主提供服務後開始計算，而不是他/她加入認可職業退休計劃或強積金計劃後計算。
- 如僱主無須課繳利得稅，你可參閱載於 www.ird.gov.hk > 刊物及新聞公報 > 「釋義及執行指引」第 23 號「認可退休計劃」第 51 及 52 段以釐定僱員須課稅的累算權益。

8. 第 11(i) 項 教育費福利

教育費福利是僱主為僱員子女教育支付的任何款項。

9. 第 11(j) 項 在股份認購計劃中所賺取的收益

- 如僱員或董事 (包括前僱員或前董事) 因行使、轉讓或放棄其憑藉受聘於你的僱員身分或所任職位而取得的股份認購權而變現所得的收益 (「股份認購收益」)。「股份認購收益」是指根據《稅務條例》第 9(4) 條所釐定變現所得的收益。
- 如**前僱員或前董事**只是行使、轉讓或放棄股份認購權一次，請將該次的日期填在第 10 項的開始及結束日期。如行使、轉讓或放棄股份認購權多於一次，請將首次及最後一次的日期分別填在第 10 項的開始及結束日期。請就每名前僱員或前董事另紙提供下列資料：—
 - 姓名和香港身分證號碼或護照號碼；及
 - IR56B 表格的頁數。
- 如僱員或董事在申報年度內憑藉受聘於你的僱員身分或所任職位而**獲發給**股份認購權，請就每名僱員或董事另紙提供下列資料：—
 - 姓名和香港身分證號碼或護照號碼；
 - 有關股份公司的名稱；及
 - 所涉及的股份數目。

10. 第 11(k) 項 任何其他報酬，津貼或額外賞賜

須填報的款項包括：—

- 任何以現金支付、可兌換現金或有金錢價值的額外賞賜，例如：贈送汽車、股票等；
- 膳食、交通、傭工、房屋及生活費等現金津貼；
- 「店僱」佣金；
- 由你支付或付還僱員的個人費用等；
- 小費、包括由其他人士給予僱員而為你所知的任何款項；
- 你為僱員或其家人所支付的度假旅程款額；及
- 累算歸於合資格僱員的附帶權益款額。合資格人士/你須就每位合資格僱員申報附帶權益款額並把 IR56B 表格連同填寫好的「附帶權益累算通知書 - 申請薪俸稅寬減」(IR6177 表格)(如適用)一併遞交。詳情請參閱 IR6177 表格的附註及說明。

11. 第 11(l) 項 退休金

只應包括由僱主支付的退休金。

12. 第 12 項 提供居所詳情

- 提供的居所包括僱員已獲付還所支付全部或部分租金的居所，填寫時應註明居所是由你或相聯法團提供。此附註內的「相聯法團」是指任何受你控制的法團；如你為法團，則指任何可控制你的法團或該法團與你均受同一人士控制。「控制權」是指任何人士因持有股份或獲授權而可依他/她意願辦理該法團事務的權力。
- 如有兩名或多名僱員同住於所提供的居所，請在 IR56B 表格的第 14 項說明。
- 如提供超過兩處地方給僱員作居所，請以同一格式另紙補充有關資料。
- 有關房屋福利會如何計算為僱員的應課薪俸稅利息，你可參閱載於 www.ird.gov.hk > 公用表格及小冊子 > 小冊子 > 薪俸稅及個人入息課稅 > 「僱主提供居所給僱員怎樣計稅」。

13. 第 13 項 非香港實體支付的薪酬

須填報的款額是指由非香港實體所支付的款項。請注意此款額**必須**已包括在 IR56B 表格第 11 項的款額內 (見附註 3(a))。

14. 查詢進一步資料

- 有關填寫 BIR56A 表格及 IR56B 表格的範本，你可瀏覽 www.ird.gov.hk > 稅務資料 - 個別人士 / 公司業務 > 僱主 > 「填寫和提交僱主報稅表及通知書表格」，或透過「表格傳真服務」(2598 6001) 索取 (選擇語言後，再按鍵 (3)(7))；
- 如需進一步資料或協助，請：—
 - 瀏覽 www.ird.gov.hk > 稅務資料 - 個別人士 / 公司業務 > 「僱主」；
 - 致函 (香港郵政總局郵箱 132 號) 或傳真 (2877 1232) 予評稅主任，註明你的檔案號碼及聯絡電話號碼；
 - 致電 187 8022；或前往香港九龍啟德協調道 5 號稅務中心地下中央詢問組查詢。