

A 部

利得稅計算表

業務名稱：_____

檔案號碼：_____

_____ / _____ 課稅年度

項目	港元	港元
(1) 根據夾附的財務報表（會計期間由____年____月____日至____年____月____日）所示的純利／（虧損）		_____ (A)
加：不能從財務報表中扣減的開支：— （見附註及說明—BIR52 表格的第 G 節）		
(2) 支付與東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的薪金／提款	_____	
(3) 屬於家庭或私用之汽車開支、交際費及水電費等	_____	
(4) 私用的本地／外地交通費用	_____	
(5) 東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的膳食費用	_____	
(6) 支付與東主(或配偶)／合夥人(或配偶)的資本利息或貸款利息	_____	
(7) 支付與東主的租金	_____	
(8) 就東主及合夥人所支付的強制性公積金供款中，高於《稅務條例》所規定可獲扣除的部分，或就他們的配偶所支付的強制性公積金供款（請參閱 B 部第 B-1 項的附註）	_____	
(9) 收款人資料不詳的佣金	_____	
(10) 罰款	_____	
(11) 並非給與認可慈善機構的捐款	_____	
(12) 並非用於賺取應課稅利潤的利息開支	_____	
(13) 購買機械或工業裝置、傢俬及器具的開支	_____	
(14) 並非根據《稅務條例》計算的折舊扣減	_____	
(15) 已繳／應繳的物業稅、利得稅	_____	
(16) 出售／棄置機械、工業裝置、傢俬器具、裝修或其他固定資產的虧損	_____	
(17) 結餘課稅(若出售資產所得超過折舊免稅額聚合組內(i)承前遞減價值及(ii)減去初期免稅額後之新資產額的 <u>總和</u>)	_____	
(18) 其他在稅例上不獲扣除的虧損或開支(請說明)	_____	
(2)至(18)總和		_____ (B)
(A)和(B)總和		_____ (C)
扣除：可扣減的開支及不應評稅的收入：— （見附註及說明—BIR52 表格的第 G 節）		
(19) 獲豁免繳付利得稅的利息收入實額	_____	
(20) 購買訂明製造機械／工業裝置的支出，例如：鉛字及印版、漂白、電子／塑膠／絲綢／紡織製造機械及工業裝置、織布機、紡紗機、針織機及縫紉機	_____	

本表格的英文版可在本局網頁 www.ird.gov.hk 下載或經「表格傳真服務」（電話號碼 2598 6001）索取。

The English version of this form may be obtained from the Department's web site at www.ird.gov.hk or through the "Fax-A-Form" service (Telephone No. 2598 6001).

項目	港元	港元
(21) 購買電腦硬件及軟件的支出	_____	
(22) 出售固定資產的收益	_____	
(23) 股息及其他不應評稅的利潤(請說明)_____	_____	
(24) 未有記入財務報表內的東主或合夥人就《強制性公積金計劃條例》所支付的強制性供款(請參閱 B 部第 B-1 項的附註)	_____	
(25) 指明環保設施的資本開支[適用於 2008/09 或以後之課稅年度]	_____	
(26) 折舊免稅額的計算(請參閱 B 部第 B-2 項的示例)：—	_____	

	<u>10%聚合組</u> 港元	<u>20%聚合組</u> 港元	<u>30%聚合組</u> 港元	<u>免稅總額</u> 港元
承前遞減價值				
加：新添置資產總額	_____	_____	_____	
減：初期免稅額 60%	_____	_____	_____	(D1)
減：出售資產所得 (限至原值)	_____	_____	_____	
減：每年免稅額	_____	_____	_____	(D2)
轉後遞減價值	_____	_____	_____	
減：私用資產所佔款額	_____	_____	_____	(D3)

機械或工業裝置折舊免稅總額 (D1)+(D2)-(D3)	_____	(D)
(27) 工業建築物免稅額(請參閱 B 部第 B-3 項的示例)	_____	
(28) 商業建築物免稅額(請參閱 B 部第 B-4 項的示例)	_____	
(19)至(28)總和	_____	(E)
應評稅利潤 (C)–(E)	_____	_____
經調整的虧損 (C)–(E)	_____	_____

(29) 合夥人應評稅利潤或經調整的虧損的分配(供填寫 BIR52 的第 6.2 項用)(請參閱 B 部第 B-5 項的示例)

合夥人姓名	<u>薪酬及</u> <u>資本利息</u> 港元	<u>盈虧分</u> <u>配比率</u> %	<u>餘額</u> 港元	<u>所佔應評稅利潤或虧損</u> 港元
(1) _____	_____	_____	_____	_____
(2) _____	_____	_____	_____	_____
(3) _____	_____	_____	_____	_____
(4) _____	_____	_____	_____	_____
(5) _____	_____	_____	_____	_____
總額	_____	100	_____	_____

請轉下頁

B 部 附註及示例

B-1 強制性公積金供款(計算表第 8 及 24 項)

可扣除的最高限額為：—

<u>2008/09 至 2011/12</u>	<u>2012/13</u>	課稅年度 <u>2013/14</u>	<u>2014/15</u>	<u>2015/16 及其後</u>
\$	\$	\$	\$	\$
12,000	14,500	15,000	17,500	18,000

B-2 折舊免稅額(計算表第 26 項)

1. 享有折舊免稅額的機械或工業裝置共分為 3 類：—

可獲	常見各類機械或工業裝置
每年免稅額 10%	• 空氣調節設備(房用冷氣機除外)
每年免稅額 20%	• 傢俬(就需要更換而獲免稅的軟性陳設除外) • 房用冷氣機
每年免稅額 30%	• 汽車、貨車、拖拉機、單車 • 石尿管模

2. 計算折舊免稅額示例

	港元	20% 聚合組 港元	30% 聚合組 港元	汽車 30% (部分私用) 港元	免稅總額 港元
承前遞減價值 ⁽¹⁾		6,800	3,300	1,800	
加：新添置資產總額	2,000				
減：初期免稅額 60%	1,200 ⁽²⁾	800	0	0	1,200
		7,600	3,300	1,800	
減：出售資產所得(限至原值)		4,600	0	0	
		3,000	3,300	1,800	
減：每年免稅額		600 ⁽³⁾	990 ⁽⁴⁾	540	2,130
轉後遞減價值		2,400	2,310	1,260	
					3,330
減：私用汽車所佔款額($\frac{1}{3}$)					180 ⁽⁵⁾
					<u>3,150</u>

附註 (1) 新業務的承前遞減價值是零。

(2) 新資產餘額成本×60%(初期免稅額比率)，即 2,000 元×60%=1,200 元

(3) 遞減價值×20%(每年免稅額比率)，即 3,000 元×20%=600 元

(4) 遞減價值×30%(每年免稅額比率)，即 3,300 元×30%=990 元

(5) [相關資產的初期免稅額及每年免稅額]×私用所佔比率，即(0 元+540 元)× $\frac{1}{3}$ =180 元

B-3 工業建築物免稅額(計算表第 27 項)

計算工業建築物免稅額示例

物業地點	港元	港元	免稅總額 港元
承前遞減價值		—	
加：新增的建築費	100,000		
減：初期免稅額 20%	20,000 ⁽¹⁾	80,000	20,000
		80,000	
減：每年免稅額 4%		4,000 ⁽²⁾	4,000
轉後遞減價值		76,000	24,000

附註 (1) 建築費×20%(初期免稅額比率)，即 100,000 元×20%=20,000 元

(2) 建築費×4%(每年免稅額比率)，即 100,000 元×4%=4,000 元

請轉下頁

B-4 商業建築物免稅額(計算表第 28 項)

計算商業建築物免稅額示例

物業地點	港元	免稅總額 港元
建築費 ⁽¹⁾	50,000	
減：每年免稅額 4%	2,000 ⁽²⁾	2,000
轉後遞減價值	48,000	

附註 (1) 在計算 1998/99 及其後課稅年度之評稅時，於 1998/99 年度前購置之商業建築物的建築費，其計算方法是將建造該建築物的成本，減去所有 1998/99 課稅年度以前重建免稅額的總和。

(2) 建築費×4%(1997/98 或以前之課稅年度每年免稅額比率為 2%)，即 50,000 元×4%=2,000 元

B-5 分配合夥人利潤或虧損(計算表第 29 項)

1. 一般附註

- 若合夥人沒有支取薪酬或資本利息，則應評稅利潤／虧損只須以各合夥人的盈虧分配比率進行分配。
- 若合夥人有支取薪酬或資本利息，則須先行將這數額分配，然後才將餘額以盈虧分配比率分配給各合夥人。
- 當合夥業務是有應評稅利潤時，所有合夥人只會分配到利潤，而不會出現有部分合夥人分得利潤而部分合夥人分得虧損。若某一合夥人在第一次分配到虧損(如下列示例 E 欄)，這虧損將會再次分配給餘下的合夥人(如下列示例 F 欄)。同樣，如合夥業務有虧損，則所有合夥人只會分得虧損。

2. 分配合夥人利潤／虧損的示例

陳先生、蔡先生及李女士是某公司的合夥人，他們協議的盈虧分配比率是各佔三分之一。假設公司帳目虧損為 360,000 元，各合夥人從公司支取的薪金依次為 320,000 元，200,000 元及 50,000 元。在計算公司的應評稅利潤時，他們的薪金是不會獲得扣除，所以公司經調整後的應評稅利潤為 210,000 元。

(A) 合夥人	(B) 薪酬 及資本利息	(C) 盈虧分配比率	(D) 餘額	(E) 分配餘額	(F) 再分配	(G) 所佔應評稅 利潤或虧損
陳先生 ⁽¹⁾	港元 320,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	港元 - 120,000 ⁽⁴⁾	港元 200,000 ⁽⁵⁾	港元 - 50,000 ⁽⁷⁾	港元 150,000 ⁽⁸⁾
蔡先生 ⁽¹⁾	200,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	- 120,000 ⁽⁴⁾	80,000 ⁽⁵⁾	- 20,000 ⁽⁷⁾	60,000 ⁽⁸⁾
李女士 ⁽¹⁾	50,000 ⁽¹⁾	1/3 ⁽¹⁾	- 120,000 ⁽⁴⁾	- 70,000 ⁽⁵⁾	+70,000 ⁽⁷⁾	Nil ⁽⁸⁾
總額	570,000 ⁽¹⁾		- 360,000 ⁽³⁾	210,000 ⁽⁵⁾		210,000 ⁽²⁾

(在括弧內的數字表示計算的次序)

第 1 步 填妥各合夥人的姓名、提取的薪酬及資本利息和盈虧分配比率，並在(B) 欄計算總和。

第 2 步 將應評稅利潤 210,000 元填入(G)欄的總額位置。

第 3 步 將(G)欄的應評稅利潤／虧損總額減去(B)欄的總額，以計算出(D)欄的總額。計算得的差額可以正數、也可以負數，而這示例中，其差額是負數。

$$210,000 \text{ 元} - 570,000 \text{ 元} = - 360,000 \text{ 元}$$

第 4 步 將餘額以各合夥人的盈虧分配比率分配予各人，並填寫(D)欄。

$$- 360,000 \text{ 元} \times 1/3 = - 120,000 \text{ 元} \text{ (在此示例中，每合夥人各得 } - 120,000 \text{ 元)}$$

第 5 步 將每位合夥人在(B)欄的薪酬及資本利息和在(D)欄的餘額相加，將總數填進(E)欄。

$$\text{陳先生： } 320,000 \text{ 元} - 120,000 \text{ 元} = 200,000 \text{ 元}$$

$$\text{蔡先生： } 200,000 \text{ 元} - 120,000 \text{ 元} = 80,000 \text{ 元}$$

$$\text{李女士： } 50,000 \text{ 元} - 120,000 \text{ 元} = - 70,000 \text{ 元}$$

第 6 步 如(E)欄內的所有數額都是正數(這情況下整體評稅結果必定是利潤)，或所有數額都是負數(這情況下整體評稅結果必定是虧損)，分配步驟便告完成。(E)欄內所標示的，便是各合夥人分配得的應評稅利潤或虧損。

第 7 步 如果正數和負數同時在(E)欄出現，則須進行再次分配(正如此示例中出現的情況)。(E)欄中的負數(當公司的整體評稅結果是利潤時)，或欄中的正數(當公司的整體評稅結果是虧損時)，須按其他合夥人在同一欄中的數額比例再行分配。計算後，將再分配的數額填進(F)欄內。在此示例中，李女士的負數 70,000 元，須按 20:8 的比例再分配予陳先生和蔡先生。

$$\text{陳先生： } 70,000 \text{ 元} \times 200,000 \text{ 元} / (200,000 \text{ 元} + 80,000 \text{ 元}) = 50,000 \text{ 元}$$

$$\text{蔡先生： } 70,000 \text{ 元} \times 80,000 \text{ 元} / (200,000 \text{ 元} + 80,000 \text{ 元}) = 20,000 \text{ 元}$$

第 8 步 再分配之後，將(E)欄和(F)欄內的數額相加，以得出各合夥人最後分配得的數額，並將其填進(G)欄內。最後，核算每列及每欄的總和是否吻合，如是的話，分配表便告完成。