示例說明

例—

梁先生是一名單身人士,他在2011-12年度的薪俸入息為273,000元。他已繳交的2011-12暫繳稅款額為32,000元。

實施建議前

	2011-12年度	2012-13年度	稅款
	<u>最後評稅(元)</u>	暫繳稅(元)	<u>總額(元)</u>
入息	273,000	273,000	
<u>減</u> : 基本免稅額	108,000	108,000	
應課稅入息	165,000	165,000	
應繳稅款 <u>減</u> :已繳交的2011-12年度暫繳稅 應繳稅餘額	16,050 <u>32,000</u> (15,950)	16,050 ———————————————————————————————————	<u>100</u>
實施建議後	2011-12年度	2012-13年度	應退還稅款
	最後評稅(元)	<u>暫繳稅(元)</u>	<u>總額(元)</u>
入息	273,000	273,000	
<u>減</u> : 基本免稅額	<u>108,000</u>	120,000	
應課稅入息	<u>165,000</u>	153,000	
稅款 減:稅款寬減的上限 應繳稅款 減:已繳交的2011-12年度暫繳稅 應繳稅餘額/(應退還稅款)	16,050 12,000 4,050 32,000 (27,950)	14,010 ———————————————————————————————————	<u>(13,940)</u>

梁先生就2011-12年度稅款寬減措施及增加後的基本免稅額可少繳14,040元稅款。他沒有應繳稅款,及將會收到13,940元的退稅支票。

陳先生是一名單身人士,他在2011-12年度的薪俸入息為324,000元。陳先生在2011-12年度供養他62歲的父親及58歲的母親,並連續全年與他們同住。他已繳交的2011-12暫繳稅款額為5,000元。

實施建議前

<u> </u>	2011-12 最後評	,	2012-13 暫繳私	, , ,	稅款 <u>總額(元)</u>
入息		324,000		324,000	
<u>減</u> : 免稅額					
基本免稅額	108,000		108,000		
供養父母免稅額	54,000		54,000		
額外供養父母免稅額	54,000	216,000	54,000	216,000	
應課稅入息		108,000		108,000	
應繳稅款		6,960		6,960	
<u>減</u> :已繳交的2011-12年度暫繳稅		<u>5,000</u>			
應繳稅餘額		1,960		6,960	<u>8,920</u>

實施建議後

	2011-12 最後評和		2012-1 暫繳和	, , , ,	税款 <u>總額(元)</u>
入息 減: 免稅額		324,000		324,000	
— 基本免稅額 供養父母免稅額 額外供養父母免稅額	108,000 54,000 54,000	216,000	120,000 57,000 <u>57,000</u>	234,000	
應課稅入息		108,000		90,000	
稅款		6,960			
<u>減</u> : 75%稅款寬減		<u>5,220</u>			
應繳稅款		1,740		4,800	
<u>減</u> :已繳交的2011-12年度暫繳稅		<u>5,000</u>			
應繳稅餘額 / (應退還稅款)		(3,260)		4,800	<u>1,540</u>

附註: 2012-13年度供養父母免稅額為57,000元,即38,000元(60歲或以上的父母) + 19,000元(55至59歲的父母)。額外供養父母免稅額同為57,000元。

陳先生就2011-12年度稅款寬減措施及增加後的基本免稅額及供養父母免稅額可少繳7,380元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的8,920元減為1,540元。

李先生是一名已婚人士,太太是家庭主婦,李先生的兒子於2012年5月15日出生。在2011-12年度,李先生的薪俸入息為558,000元。李先生向認可退休計劃支付強制性供款12,000元及為居於安老院的85歲祖父支付 80,000元的住宿照顧開支。他已繳交的2011-12暫繳稅款額為14,000元。

實施建議前

貫施建議 用					
	2011-1	2年度	2012-1	3年度	稅款
	最後評	•		党(元 <u>)</u>	總額(元)
	400	ηυ(/ U)	日 %人生	<u>/L(/L)</u>	NO TR () C)
入息		550,000		550,000	
		558,000		558,000	
<u>減</u> :扣除					
退休計劃供款		12,000		12,000	
長者住宿照顧開支		72,000		72,000	
		474,000		474,000	
減: 免稅額					
 已婚人士免稅額	216,000		216,000		
子女免稅額(在該年度內出生)	-	216,000	120,000	336,000	
應課稅入息			120,000		
感味が た。		<u>258,000</u>		<u>138,000</u>	
應繳稅款		21.060		11 460	
		31,860		11,460	
減:已繳交的2011-12年度暫繳稅		<u>14,000</u>			
應繳稅餘額		17,860		11,460	<u>29,320</u>
ウェル・キュギ ル					
實施建議後					
	2011-1	·		3年度	稅款
	2011-1 最後評	·		3年度 <u>稅(元)</u>	稅款 總額(元)
		·			
入息		·			
八息 減: 扣除		稅(元)		党(元 <u>)</u>	
<u>減</u> :扣除		<u>稅(元)</u> 558,000		党(元 <u>)</u> 558,000	
<u>減</u> :扣除 退休計劃供款		税(元) 558,000 12,000		党(元) 558,000 14,500	
<u>減</u> :扣除		税(元) 558,000 12,000 72,000		党(元) 558,000 14,500 76,000	
<u>減</u> :扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支		税(元) 558,000 12,000		党(元) 558,000 14,500	
<u>減</u> :扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 <u>減</u> :免稅額		税(元) 558,000 12,000 72,000	暫繳和	党(元) 558,000 14,500 76,000	
減:扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 減:免稅額 已婚人士免稅額		税(元) 558,000 12,000 72,000		党(元) 558,000 14,500 76,000	
<u>減</u> :扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 <u>減</u> :免稅額	最後評.	税(元) 558,000 12,000 72,000	暫繳和	党(元) 558,000 14,500 76,000	
減:扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 減:免稅額 已婚人士免稅額	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 <u>76,000</u> 467,500	
減:扣除退休計劃供款長者住宿照顧開支減:免稅額已婚人士免稅額子女免稅額(在該年度內出生)	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 76,000 467,500	
減:扣除退休計劃供款長者住宿照顧開支減:免稅額已婚人士免稅額子女免稅額(在該年度內出生)	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 76,000 467,500	
減:扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 減:免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額(在該年度內出生) 應課稅入息	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000 216,000 258,000 31,860	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 76,000 467,500	
減:扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 減:免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額(在該年度內出生) 應課稅入息 稅款 減:稅款寬減的上限	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000 216,000 258,000 31,860 12,000	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 76,000 467,500 <u>366,000</u> 101,500	
減:扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 減:免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額(在該年度內出生) 應課稅入息 稅款 減:稅款寬減的上限 應繳稅款	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000 216,000 258,000 31,860 12,000 19,860	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 76,000 467,500	
減:扣除 退休計劃供款 長者住宿照顧開支 減:免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額(在該年度內出生) 應課稅入息 稅款 減:稅款寬減的上限	<u>最後評</u>	税(元) 558,000 12,000 72,000 474,000 216,000 258,000 31,860 12,000	<u>暫繳和</u> 240,000	党(元) 558,000 14,500 76,000 467,500 <u>366,000</u> 101,500	

附註:

- 1. 認可退休計劃強制性供款於2012-13年度的最高扣除額將提高至14,500元。
- 2. 長者住宿照顧開支扣除款額須限於法例指明的上限。
- 3. 2012-13年度新生子女的免稅額為126,000元。

李先生就2011-12年度稅款寬減措施、增加後的認可退休計劃強制性供款及長者住宿照顧開支扣除額、已婚人士及新生子女的免稅額可少繳17,280元稅款。他的薪俸稅稅款由原來的29,320元減為12,040元。

張先生是一名已婚人士,太太是家庭主婦,他們的兒子12歲。張先生在2011-12年度的薪俸入息為480,000元。張先生給予他60歲的母親12,000元作為生活費,但沒有與她同住。張先生的媽媽有資格按政府傷殘津貼計劃申索津貼。張先生已繳交的2011-12暫繳稅款額為5,000元。

實施建議前

<u> </u>	2011-1 最後評		2012-1 暫繳和	3年度 兌(元 <u>)</u>	稅款 總額(元)
入息		480,000		480,000	
滅: 免稅額					
已婚人士免稅額	216,000		216,000		
子女免稅額	60,000		60,000		
供養父母免稅額	36,000		36,000		
傷殘受養人免稅額	60,000	372,000	60,000	372,000	
應課稅入息		108,000		108,000	
應繳稅款		6,960		6,960	
減:已繳交的2011-12年度暫繳稅		<u>5,000</u>		2,2 2 2	
應繳稅餘額		1,960		6,960	<u>8,920</u>
實施建議後					
	2011-13	2年度	2012-1	3年度	稅款
	2011-1 最後評			3年度 兌(元 <u>)</u>	税款 <u>總額(元)</u>
入息		稅(元)		兌(元)	
入息 減: 免稅額					
_	最後評	稅(元)	暫繳和	兌(元)	
減: 免稅額		稅(元)		兌(元)	
<u>減</u> : 免稅額 已婚人士免稅額	<u>最後評</u> 216,000	稅(元)	<u>暫繳和</u> 240,000	兌(元)	
<u>減</u> : 免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額	<u>最後評</u> 216,000 60,000	稅(元)	<u>暫繳和</u> 240,000 63,000	兌(元)	
<u>減</u> : 免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額 供養父母免稅額	最後評 216,000 60,000 36,000	税(元) 480,000	<u>暫繳和</u> 240,000 63,000 38,000	党(元) 480,000	
<u>減</u> : 免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額 供養父母免稅額 傷殘受養人免稅額	最後評 216,000 60,000 36,000	税(元) 480,000 <u>372,000</u>	<u>暫繳和</u> 240,000 63,000 38,000	党(元) 480,000 <u>407,000</u>	
減: 免稅額已婚人士免稅額子女免稅額供養父母免稅額傷殘受養人免稅額應課稅入息	最後評 216,000 60,000 36,000	税(元) 480,000 <u>372,000</u> 108,000	<u>暫繳和</u> 240,000 63,000 38,000	党(元) 480,000 <u>407,000</u>	
減: 免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額 供養父母免稅額 傷殘受養人免稅額 應課稅入息	最後評 216,000 60,000 36,000	税(元) 480,000 372,000 108,000 6,960	<u>暫繳和</u> 240,000 63,000 38,000	党(元) 480,000 <u>407,000</u>	
減: 免稅額 已婚人士免稅額 子女免稅額 供養父母免稅額 傷殘受養人免稅額 應課稅入息 稅款 減: 75%稅款寬減	最後評 216,000 60,000 36,000	税(元) 480,000 372,000 108,000 6,960 _5,220	<u>暫繳和</u> 240,000 63,000 38,000	党(元) 480,000 407,000 73,000	

附註:

- 1. 2012-13年度供養父母免稅額為38,000元。
- 2. 2012-13年度傷殘受養人免稅額為66,000元。

張先生就2011-12年度稅款寬減措施、增加後的已婚人士免稅額、子女免稅額、供養父母免稅額及傷殘受養人免稅額可少繳9,070元稅款。他沒有應繳稅款,並將會收到150元的退稅支票。

王女士已與她的丈夫離婚。她獨力撫養6歲的兒子,及供養正在大學接受全日制教育的21歲未婚妹妹。在2011-12年度,王女士的薪俸入息為456,000元。她已繳交的2011-12年度暫繳稅為12,000元。

實施建議前

<u> </u>	2011-12 最後評	, , , ,	2012-1 暫繳移	, , , ,	稅款 <u>總額(元)</u>
八息 <u>減</u> : 免稅額		456,000		456,000	
基本免稅額	108,000		108,000		
子女免稅額	60,000		60,000		
供養兄弟姊妹免稅額	30,000		30,000		
單親免稅額	108,000	306,000	108,000	306,000	
應課稅入息		<u>150,000</u>		<u>150,000</u>	
應繳稅款		13,500		13,500	
減:已繳交的2011-12年度暫繳稅		<u>12,000</u>			
應繳稅餘額		1,500		13,500	<u>15,000</u>

實施建議後

	2011-1		2012-1	,	稅款
	最後評	<u>稅(元)</u>	暫繳和	元(元)	<u>總額(元)</u>
入息		456,000		456,000	
<u>減</u> : 免稅額					
基本免稅額	108,000		120,000		
子女免稅額	60,000		63,000		
供養兄弟姊妹免稅額	30,000		33,000		
單親免稅額	108,000	306,000	<u>120,000</u>	336,000	
應課稅入息		<u>150,000</u>		120,000	
稅款		13,500			
<u>減</u> : 75%稅款寬減		10,125			
應繳稅款		3,375		8,400	
减:已繳交的2011-12年度暫繳稅		12,000			
應繳稅餘額 / (應退還稅款)		(8,625)		8,400	(<u>225</u>)

王女士就2011-12年度稅款寬減措施及增加後的基本免稅額、子女免稅額、供養 兄弟姊妹免稅額及單親免稅額可少繳15,225元稅款。她沒有應繳稅款,及將會 收到 225元的退稅支票。

例六

何先生是一名育有二名子女的已婚人士。何先生夫婦在 2011-12 年度報稅表內填報下列收入 及支出。何先生夫婦選擇個人入息課稅,他們沒有繳交任何 2011-12 暫繳稅款。

	何先生	何太太
	數額(元)	數額(元)
薪俸收入	420,000	288,000
獨資業務利潤	120,000	-
租金收入	480,000	-
可扣除的供樓按揭利息	380,000	-

薪俸稅、利得稅、物業稅及個人入息課稅評稅如下:

薪俸稅評稅

新俗祝評祝		
	何先生	何太太
	2011-12 年度	2011-12 年度
	最後評稅(元)	最後評稅(元)
入息	420,000	288,000
減: 免稅額		
基本免稅額	108,000	108,000
子女免稅額	120,000	-
應課稅入息	192,000	180,000
稅款	20,640	18,600
<u>減</u> :稅款寬減的上限	12,000	12,000
應繳稅款	<u>8,640</u>	<u>6,600</u>
利得稅評稅		
	何先生	何太太
	數額(元)	數額(元)
應評稅利潤	120,000	_
稅款	18,000	
滅:稅款寬減的上限	12,000	
應繳稅款	<u>6,000</u>	_
物業稅評稅		
	何先生	何太太
	數額(元)	數額(元)
應評稅淨值(租金收入 x 80%)	384,000	_
稅款	<u>57,600</u>	-

由於何先生夫婦選擇個人入息課稅,因此應評稅利潤及應評稅淨值會納入個人入息課稅計算。 他不需要繳付利得稅及物業稅,但夫婦二人仍需繳交各自的薪俸稅。

個人入息課稅評稅

	何先生	何太太	
	2011-12 年度	2011-12 年度	合計
	最後評稅(元)	最後評稅(元)	最後評稅(元)
薪俸收入	420,000	288,000	708,000
應評稅利潤	120,000		120,000
應評稅淨值	384,000		384,000
總收入	924,000	288,000	1, 212,000
<u>減</u> : 扣除			
利息支出	380,000		380,000
扣減後總收入	544,000	288,000	832,000
<u>減</u> : 免稅額			
基本免稅額			216,000
子女免稅額			120,000
應課稅入息			496,000
る。本化して心			490,000
稅款			72,320
減:稅款寬減的上限			12,000
應繳稅款	$39,440^{1}$	$20,880^2$	60,320
NG ORCHO THE	37,440	20,000	00,320
減:已徵稅款			
薪俸稅	8,640	6,600	15,240
應繳稅餘額	30,800	14,280	45,080
			,

附註:

1. $39,440 \ \pi = 60,320 \ \pi \ x (544,000 / 832,000)$

2. $20,880 \ \pi = 60,320 \ \pi \ x (288,000 / 832,000)$

應繳稅款(如不選擇個人入息課稅評稅)

			取後計祝(几)
薪俸稅	:	何先生	8,640
		何太太	6,600
利得稅	:	何先生 (120,000 元 x 15%) - 12,000 元	6,000
物業稅	:	何先生 (384,000 元 x 15%)	<u>57,600</u>
			<u>78,840</u>

显然证的(元)

附註: 由於選擇以個人入息課稅方法評稅的應繳稅款(60,320元)比不選擇個人入息課稅 評稅的應繳稅款(78,840元)少,申請個人入息課稅對何先生夫婦有利。

假如何先生夫婦不選擇個人入息課稅,他們按薪俸稅評稅計算的稅款每人可獲12,000元寬減,應繳稅款總數是78,840元 (8,640元+6,600元+6,000元+57,600元)。現在何先生夫婦選擇個人入課稅,雖然只會獲得12,000元的寬減而不是36,000元,他們仍少繳18,520元的稅款。應繳稅款由原來的78,840元減至60,320元。