**示例說明**

*例一*

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<br>最後評稅(元) | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|
| 入息 | 273,000 | 273,000 | |
| 減： 基本免稅額 | 108,000 | 108,000 | |
| 應課稅入息 | 165,000 | 165,000 | |
| 應繳稅款 | 16,050 | 16,050 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | 32,000 | | |
| 應繳稅餘額 | (15,950) | 16,050 | 100 |

實施建議後

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

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。

*例二*

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

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 324,000 | | 324,000 | |
| 減： 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 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | | 5,000 | | | |
| 應繳稅餘額 | | 1,960 | | 6,960 | 8,920 |

實施建議後

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 324,000 | | 324,000 | |
| 減： 免稅額 | | | | | |
| 基本免稅額 | 108,000 | | 120,000 | | |
| 供養父母免稅額 | 54,000 | | 57,000 | | |
| 額外供養父母免稅額 | 54,000 | 216,000 | 57,000 | 234,000 | |
| 應課稅入息 | | 108,000 | | 90,000 | |
| 稅款 | | 6,960 | | | |
| 減： 75%稅款寬減 | | 5,220 | | | |
| 應繳稅款 | | 1,740 | | 4,800 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | | 5,000 | | | |
| 應繳稅餘額 /（應退還稅款） | | (3,260) | | 4,800 | 1,540 |

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。

*例三*

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

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 558,000 | | 558,000 | |
| 減：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 | | 258,000 | | 138,000 | |
| 應繳稅款 | | 31,860 | | 11,460 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | | 14,000 | | | |
| 應繳稅餘額 | | 17,860 | | 11,460 | 29,320 |

實施建議後

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 558,000 | | 558,000 | |
| 減：扣除 | | | | | |
| 退休計劃供款 | | 12,000 | | 14,500 | |
| 長者住宿照顧開支 | | 72,000 | | 76,000 | |
| | | 474,000 | | 467,500 | |
| 減： 免稅額 | | | | | |
| 已婚人士免稅額 | 216,000 | | 240,000 | | |
| 子女免稅額(在該年度內出生) | - | 216,000 | 126,000 | 366,000 | |
| 應課稅入息 | | 258,000 | | 101,500 | |
| 稅款 | | 31,860 | | | |
| 減：稅款寬減的上限 | | 12,000 | | | |
| 應繳稅款 | | 19,860 | | 6,180 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | | 14,000 | | | |
| 應繳稅餘額 | | 5,860 | | 6,180 | 12,040 |

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。

*例四*

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

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 480,000 | | 480,000 | |
| 減： 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 | | 5,000 | | ——— | |
| 應繳稅餘額 | | 1,960 | | 6,960 | 8,920 |

實施建議後

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 480,000 | | 480,000 | |
| 減： 免稅額 | | | | | |
| 已婚人士免稅額 | 216,000 | | 240,000 | | |
| 子女免稅額 | 60,000 | | 63,000 | | |
| 供養父母免稅額 | 36,000 | | 38,000 | | |
| 傷殘受養人免稅額 | 60,000 | 372,000 | 66,000 | 407,000 | |
| 應課稅入息 | | 108,000 | | 73,000 | |
| 稅款 | | 6,960 | | | |
| 減：75%稅款寬減 | | 5,220 | | | |
| 應繳稅款 | | 1,740 | | 3,110 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | | 5,000 | | ——— | |
| 應繳稅餘額 /（應退還稅款） | | (3,260) | | 3,110 | (150) |

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。

*例五*

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

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 456,000 | | 456,000 | |
| 減： 免稅額 | | | | | |
| 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 | | 150,000 | | 150,000 | |
| 應繳稅款 | | 13,500 | | 13,500 | |
| 減：已繳交的2011-12年度暫繳稅 | | 12,000 | | | |
| 應繳稅餘額 | | 1,500 | | 13,500 | 15,000 |

實施建議後

| | 2011-12年度<br>最後評稅(元) | | 2012-13年度<br>暫繳稅(元) | | 稅款<br>總額(元) |
|---|---|---|---|---|---|
| 入息 | | 456,000 | | 456,000 | |
| 減： 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 | 120,000 | 336,000 | |
| 應課稅入息 | | 150,000 | | 120,000 | |
| 稅款 | | 13,500 | | | |
| 減： 75%稅款寬減 | | 10,125 | | | |
| 應繳稅款 | | 3,375 | | 8,400 | |
| 減：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 | (225) |

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<br>數額(元) | 何太太<br>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：

<u>薪俸稅評稅</u>

| | 何先生<br>2011-12 年度<br>最後評稅(元) | 何太太<br>2011-12 年度<br>最後評稅(元) |
|---|---|---|
| 入息 | 420,000 | 288,000 |
| <u>減</u>： 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 | 8,640 | 6,600 |

<u>利得稅評稅</u>

| | 何先生<br>數額(元) | 何太太<br>數額(元) |
|---|---|---|
| 應評稅利潤 | 120,000 | – |
| 稅款 | 18,000 | |
| <u>減</u>：稅款寬減的上限 | 12,000 | |
| 應繳稅款 | 6,000 | – |

<u>物業稅評稅</u>

| | 何先生<br>數額(元) | 何太太<br>數額(元) |
|---|---|---|
| 應評稅淨值（租金收入 x 80%） | 384,000 | – |
| 稅款 | 57,600 | - |

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<br>2011-12 年度<br>最後評稅(元) | 何太太<br>2011-12 年度<br>最後評稅(元) | 合計<br>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 |
| 減： 扣除 | | | |
| 利息支出 | 380,000 | - | 380,000 |
| 扣減後總收入 | 544,000 | 288,000 | 832,000 |
| 減： 免稅額 | | | |
| 基本免稅額 | | | 216,000 |
| 子女免稅額 | | | 120,000 |
| 應課稅入息 | | | 496,000 |
| 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 |
| 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 元= 60,320 元 x (544,000 / 832,000)
2. 20,880 元= 60,320 元 x (288,000 / 832,000)

應繳稅款(如不選擇個人入息課稅評稅)

| | | 最後評稅(元) |
|---|---|---|
| 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%) | 57,600 |
| | | 78,840 |

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。